

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ
(ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
ООО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ
"ГРАНДИС КАПИТАЛ"
за 9 месяцев 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	106 500	1 183 799
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	126 876
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	126 876
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 081 495	1 617 044
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	459 368	1 371 809
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	155 485	44 093
11	дебиторская задолженность	12	466 642	201 142
17	Нематериальные активы	18	1 432	1 832
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	19 855	26 823
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	15 356	6
20	Отложенные налоговые активы	48	19 777	-
21	Прочие активы	20	5 944	2 150
22	Итого активов		1 250 359	2 958 530
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		682 820	1 649 152
27	средства клиентов	23	666 056	1 625 803
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 310	20 547
30	кредиторская задолженность	26	2 454	2 802
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	129 142
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	14 913
36	Прочие обязательства	29	62 217	26 443
37	Итого обязательств		745 037	1 819 649
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		433 722	1 067 282
52	Итого капитала		505 322	1 138 881
53	Итого капитала и обязательств		1 250 359	2 958 530

И.О.Генерального директора,
основание Приказ № 8-ИО от
19.10.2023г

(должность руководителя)

25 октября 2023 г.



(подпись)

Шацкий Дмитрий Дмитриевич

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		74 123	96 704
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	(13 820)	68 608
4	процентные доходы	34	38 882	22 560
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	4 754	2 405
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	44 307	3 131
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	318 844	523 617
16	Расходы на персонал	42	(203 058)	(64 283)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 095)	(1 438)
18	Процентные расходы	44	(1 236)	(1 795)
20	Общие и административные расходы	46	(25 523)	(25 233)
22	Прочие доходы	47	328	6 442
23	Прочие расходы	47	(241)	(6 234)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		162 142	527 779
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(25 701)	(105 375)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(60 390)	(87 662)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	34 689	(17 713)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		136 441	422 404
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		136 441	422 404

И.О.Генерального директора,
основание Приказ № 8-ИО от
19.10.2023г

(должность руководителя)

25 октября 2023 г.



(подпись)

Шацкий Дмитрий Дмитриевич

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		28 188	82 392
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	-	68 608
4	процентные доходы	34	10 327	9 565
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	288	722
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	17 574	3 497
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	103 809	102 925
16	Расходы на персонал	42	(26 710)	(20 659)
17	Прямые операционные расходы	43	(391)	(459)
18	Процентные расходы	44	(373)	(716)
20	Общие и административные расходы	46	(7 044)	(8 653)
22	Прочие доходы	47	34	6 276
23	Прочие расходы	47	(80)	(6 081)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		97 433	155 025
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 270)	(30 766)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(22 053)	(44 125)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 782	13 360
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		78 163	124 260
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		78 163	124 260

И.О.Генерального директора,
основание Приказ № 8-ИО от
19.10.2023г
(должность руководителя)



(подпись)

Шацкий Дмитрий Дмитриевич

(инициалы, фамилия)

25 октября 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов и погашения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 465	-
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		-	(50 000)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		7	159 599
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(36 229)	(26 282)
6	Проценты уплаченные		(1 236)	(1 795)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		2 680 663	717 660
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(5 253 379)	(2 087 796)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(159 905)	(54 854)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(89)	(165)
11	Уплаченный налог на прибыль		(204 882)	(292 384)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 886 347	2 363 371
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 084 238)	727 353
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 795)	(4 037)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(28)	(499)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 823)	(4 536)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(770 000)	(1 100 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 921)	(7 813)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		573	240
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(777 348)	(1 107 573)

45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 864 409)	(384 756)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	2	(105 154)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 087 878	542 911
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	223 471	53 001

И.О.Генерального директора,
основание Приказ № 8-ИО от
19.10.2023г

(должность руководителя)

25 октября 2023 г.



(подпись)

Шацкий Дмитрий Дмитриевич

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

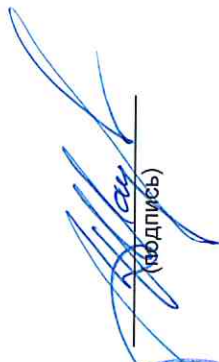
Почтовый адрес 115054 г. Москва, ул. Валуевская д.35

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.			60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 158 638	1 230 238
3	Изменения вследствие изменения учетной политики			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401)	(401)
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный			60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 158 238	1 229 837
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	422 404	422 404

13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 100 000)	(1 100 000)
14.1	Остаток на 30.09.2022 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	480 642	552 242
15	Остаток на 01.01.2023 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 067 282	1 138 881
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 067 282	1 138 881
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136 441	136 441
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(770 000)	(770 000)
29	Остаток на 30.09.2023 г. в том числе:	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	433 722	505 322

И.О. Генерального директора,
основание Приказ № 8-ИО от
19.10.2023г.
(должность руководителя)


(подпись)



25 октября 2023 г.
«Грандис Капитал»

Шацкий Дмитрий Дмитриевич
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 9 месяцев 2023 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1. Прочие обязательства

Примечание 31. Управление капиталом

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

Таблица 32.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	34
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В 3-м квартале 2023 года Банк России пришлось дважды прибегать к экстремному повышению ключевой ставки, в конце квартала её значение выросло до 13%. Такие меры регулятор предпринял на фоне существенного снижения курса рубля. В своем пресс-релизе от 15 сентября 2023 года регулятор отмечает реализацию проинфляционных рисков, вынудивших резко ужесточить денежно-кредитную политику. По оценке Банка России, годовая инфляция ожидается в диапазоне 6-7%, а возврат к таргету 4% - лишь в 2024 году. Сохраняется повышенный спрос на импорт, который ввиду ослабления рубля создает дальнейшие проинфляционные риски в экономике. Регулятор предполагает поддержание жестких денежно-кредитных условий в экономике и планирует принимать дальнейшие решения по ключевой ставке с учетом фактической и ожидаемой инфляции, а также внешних условий и реакции на них финансовых рынков. Внешняя ситуация на рынках также остается напряженной. Регуляторы крупнейших мировых экономик продолжают ужесточение денежно-кредитной политики либо сохраняют жесткие условия. Растет доходность на дальнем конце кривой по американским государственным облигациям, что усиливает риск возникновения рецессии. Наблюдается также повышенная волатильность на фондовых рынках, что может в конечном итоге отразиться на стоимости рискованных активов. Динамика на товарно-сырьевых рынках разнонаправленная. Благодаря усилиям нефтяного картеля цена на нефть смогла преодолеть свои годовые максимумы, однако закрепиться выше 90\$ пока не удается. Цены на цветные металлы снижаются на фоне усиления позиций доллара США и снижения общемирового спроса. Политика регулятора на поддержание повышенных ставок в среднесрочной перспективе создает благоприятные условия инвестирования в инструменты с фиксированной доходностью и инструменты денежного рынка. На протяжении четвертого квартала 2023 года Компания планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким и средним уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска. В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг. Компания, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
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	Ретроспективный пересчет не производился

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежачие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относятся изменения, и в будущих периодах, если изменения влияют как на текущие, так и на будущие периоды.</p>
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)	<p>Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «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» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.</p> <p>Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p> <p>Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. • Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.</p> <p>Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условий договора денежных потоков.</p> <p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 75,6553 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 98,9492 руб. за 10 китайских юаней. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 97,4147 руб. за доллар США. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 103,1631 руб. за Евро. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 13,3587 руб. за 1 китайский юань.
4	МСФО (IAS) 21	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 75,6553 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 98,9492 руб. за 10 китайских юаней. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 97,4147 руб. за доллар США. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 103,1631 руб. за Евро. - по состоянию на 30.09.2023 г. - 13,3587 руб. за 1 китайский юань.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>В 2023 году новых стандартов, для обязательного применения, не вводится. При этом Программой разработки федеральных стандартов на 2022-2026 гг. (утв. Приказом Минфина от 22.02.2022 № 23н) на 2023 год запланировано внесение изменений в действующий ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».</p> <p>С 1 января 2023 г. на территории РФ введен новый МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», применяется с отчетным периодом, начинающимся 1 января 2023г и после этой даты, стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Вступают в силу поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», Практические рекомендации № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки направлены на улучшение раскрытия информации об учетной политике и оказание помощи пользователям финансовой отчетности в проведении различия между изменениями в оценочных значениях и изменениями в учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль», также вступающие в силу с отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года ил после этой даты, предусматривают необходимость признания отложенных налогов по операциям, которые при их первоначальном признании приводят к появлению одинаковых по размеру налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>С отчетности за 2024г. обязательным для всех станет применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», допустимо досрочное применение в добровольном порядке. Стандарт вводит новое понятие как «лимит стоимости НМА», скорректировано понятие «инвентарный объект», появятся новые объекты нематериальных активов и будут внесены изменения в порядок начисления амортизации.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подтвержены значительному риску изменения стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 Примечания 5 «Денежные средства» настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p> <p>При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируемых в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>не применимо</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещающую стоимость актива с его балансовой стоимостью.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки. При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предварительно рассмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	не применимо
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)	не применимо
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, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
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	не применимо
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

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>При отражении основных средств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. и требованиях ФСБУ 6/2020 "Основные средства".</p> <p>Компания применяя к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Компания при первоначальном признании устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств.</p> <p>Компьютеры и оргтехника - 1 -10</p> <p>Офисное оборудование - 1 -15</p> <p>Мебель и принадлежности - 5 - 7</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</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 учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством РФ порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Компания может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</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>Все нематериальные активы делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; - активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Все нематериальные активы Компании представляют собой активы с определенным сроком использования, которые амортизируются.</p> <p>Срок полезного использования для нематериальных активов с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Компания предполагает использовать этот актив.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компания намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода.</p> <p>Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам кредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
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			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, которые используются для управленческих нужд списываются сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).
При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.			

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Компании существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>При отражении договоров аренды Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» от 22.03.2018г. и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".</p> <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией на дату начала аренды.</p> <p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.</p> <p>В качестве ставки по заемным средствам Компания использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характерного договора аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Компании отсутствуют договоры краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При отражении кредиторской задолженности Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность Компании представляет собой задолженность перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая кредиторская задолженность.</p> <p>Компания признает кредиторскую задолженность в том случае, когда становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.</p> <p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.</p> <p>не применимо</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.</p> <p>не применимо</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении отложенных активов и обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала.</p> <p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных различий и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 909	5	1 904	2 320	13	2 307
5	Прочие денежные средства	104 662	66	104 596	1 185 558	4 065	1 181 492
6	Итого	106 571	71	106 500	1 187 878	4 079	1 183 799

По состоянию на 30 сентября 2023 г. остатки денежных средств Компании были размещены в четырех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г. – в четырех). Совокупная сумма этих остатков на 30 сентября 2023 г. составляла 106 571 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 187 878 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях, а также на счетах типа «С».

Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 7 147 559 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 748 140 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		3	4	5	6
1	Денежные средства	106 500	1 183 799		
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	116 900	900 000		
4.1	Прочее	71	4 079		
5	Итого	223 471	2 087 878		

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Денежные средства, переданные в доверительное управление		Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6		
1	2	3	4	5	6		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 320	-	-	1 185 558	1 187 878	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	-	-	1 185 558	1 187 878	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 052 939	-	-	9 084 023	22 136 962	

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 052 939	-	9 084 023	22 136 962
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	13 053 351	-	10 164 918	23 218 269
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 053 351	-	10 164 918	23 218 269
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 909	-	104 662	106 571
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 909	-	104 662	106 571

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 540	-	540 371	542 911
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	540 371	542 911
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 543 741	-	5 920 537	9 464 278
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 543 741	-	5 920 537	9 464 278
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 544 577	-	6 409 612	9 954 189
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 544 577	-	6 409 612	9 954 189
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 704	-	51 296	53 001
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 704	-	51 296	53 001

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	-	4 065	4 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	4 065	4 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	464	466
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	464	466
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	10	-	4 463	4 473

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	4 463	4 473
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	66	71
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	66	71

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	10	-	1 729	1 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1 729	1 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16	-	960	976
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	960	976
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	18	-	2 510	2 527
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	2 510	2 527
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	9	-	179	188
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	179	188

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	126 876
6	Итого	-	126 876

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	126 876
6	Правительства Российской Федерации	-	126 876
12	Итого	-	126 876

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.		На 31.12.2022 г.			
		3	4	5	6	7	8
1	2						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 298	457	116 840	901 646	-	901 646
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	322 523	323	322 200	449 566	1 573	447 993
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	20	19 980	20 000	70	19 930
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	384	37	347	2 382	142	2 240
13	Итого	460 205	837	459 368	1 373 595	1 785	1 371 809

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании. Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуальном клиринговом обеспечении	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно (гарантийный фонд), размещенные в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями банками-нерезидентами	Расчеты доверителя (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства
1													14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		901 646	-	-	-	-	449 566	20 000	-	2 382	-	1 373 595
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		901 646	-	-	-	-	449 566	20 000	-	2 382	-	1 373 595
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		6 716 809	-	-	-	-	44 339 487	-	-	118 197	-	51 174 493
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		6 716 809	-	-	-	-	44 339 487	-	-	118 197	-	51 174 493
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(7 501 158)	-	-	-	-	(44 466 530)	-	-	(120 195)	-	(52 087 883)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(7 501 158)	-	-	-	-	(44 466 530)	-	-	(120 195)	-	(52 087 883)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		117 298	-	-	-	-	322 523	20 000	-	384	-	460 205
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		117 298	-	-	-	-	322 523	20 000	-	384	-	460 205

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные) за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646
2	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	22 539 563	48 904	-	118 063	-	22 706 530
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	22 539 563	48 904	-	118 063	-	22 706 530
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(22 946 017)	(56 373)	-	(134 172)	-	(23 136 562)
12	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(22 946 017)	(56 373)	-	(134 172)	-	(23 136 562)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	195 239	20 000	-	2 374	-	217 613

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	195 239	20 000	-	2 374	-	217 613
----	---	---	---	---	---	---	---	---------	--------	---	-------	---	---------

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 10.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2												
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	142	-	1 785
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	142	-	1 785
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 501	-	-	-	-	107	20	-	1	-	3 628
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 501	-	-	-	-	107	20	-	1	-	3 628
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 043)	-	-	-	-	(1 358)	(70)	-	(106)	-	(4 577)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 043)	-	-	-	-	(1 358)	(70)	-	(106)	-	(4 577)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	457	-	-	-	-	-	323	20	-	37	-	837
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	457	-	-	-	-	-	323	20	-	37	-	837

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого	
														Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 573	-	-	116	-	1 688	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 573	-	-	116	-	1 688	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 816	108	-	181	-	3 105	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2 816	108	-	181	-	3 105	
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(3 705)	(38)	-	(111)	-	(3 854)	

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(3 705)	(38)	-	(111)	-	(3 854)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	683	70	-	186	-	939
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	683	70	-	186	-	939

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	46 443	46	46 396	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 040	151	2 889	2 875	198	2 677
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	106 200	-	106 200	41 416	-	41 416
8	Итого	155 683	198	155 485	44 291	198	44 093

По состоянию на 30 сентября 2023 и на 31 декабря 2022 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 875	41 416	44 291
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 875	41 416	44 291
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	165	36 841 555	36 841 720
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	165	36 841 555	36 841 720
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(36 776 771)	(36 776 771)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(36 776 771)	(36 776 771)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3 040	106 200	109 240
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	3 040	106 200	109 240

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные) за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспеченная	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 000	-	12 993 762
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 000	-	12 993 762
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 049)	-	(12 753 555)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 049)	-	(12 753 555)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 822	240 207	243 028
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 822	240 207	243 028

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2						8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	198	-	198
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	198	-	198
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	198	-	198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	198	-	198
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(244)	-	(244)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(244)	-	(244)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	151	-	151
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	151	-	151

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
(сравнительные данные)
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 11.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2						8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	227	-	227
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	227	-	227

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	198	-	198
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	198	-	198

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	21 280	-	21 280	16 025	-	16 025
6	Прочая дебиторская задолженность	445 362	-	445 362	185 116	-	185 116
7	Итого	466 642	-	466 642	201 142	-	201 142

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами. По состоянию на 30 сентября 2023 г. дебиторская задолженность клиентов по брокерским и депозитарным договорам составляет 21 280 тыс. рублей, по договорам доверительного управления 31 950 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по 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:	16 025	-	-	-	185 116	201 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	-	-	-	185 116	201 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	243 609	-	-	-	37 932 056	38 175 665
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	243 609	-	-	-	37 932 056	38 175 665
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(238 354)	-	-	-	(37 671 811)	(37 910 164)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(238 354)	-	-	-	(37 671 811)	(37 910 164)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	21 280	-	-	-	-	445 362	466 642
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 280	-	-	-	-	445 362	466 642

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	89 238	-	-	-	444 713	533 951
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 238	-	-	-	444 713	533 951
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(85 989)	-	-	(34)	(1 424 990)	(1 511 013)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(85 989)	-	-	(34)	(1 424 990)	(1 511 013)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3 963	-	-	-	63 757	67 719
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 963	-	-	-	63 757	67 719

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2022 г.**

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	3	-	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	3	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(3)	-	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(3)	-	(3)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	17	-	17	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 241	314	5 927	2 261	112	2 149
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
11	Итого	6 258	314	5 944	2 262	112	2 150

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 9 месяцев 2023 г.Таблица 20.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	112	-	-	-	112
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	203	-	-	-	203
5	Резерв под обесценение, на 30.09.2023 г.	-	314	-	-	-	314

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 9 месяцев 2022 г.Таблица 20.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2022 г.	-	112	-	-	-	112
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(12)	-	-	-	(12)
5	Резерв под обесценение, на 30.09.2022 г.	-	112	-	-	-	112

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	252 644	1 489 004
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	413 412	136 799
6	Итого	666 056	1 625 803

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2 589	-
3	Расчеты по социальному страхованию	8 967	3 543
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	50 219	22 870
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	443	30
11	Итого	62 217	26 443

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 9 месяцев 2023 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 30 сентября 2023 года величина собственных средств Компании составляет 464 238 тыс. рублей.

Управление капиталом Компании заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Компании - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Компания строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Компанией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Компании, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компании осуществляет следующие меры: - ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств; - диверсификация портфеля финансовых вложений; - поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений; - вклады участников в имущество Компании и формирование добавочного капитала; - обслуживание счетов Компании в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности; - прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»; - заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента; - осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД; - участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.07.2023/ На 31.07.2022 – 420 302 тыс. рублей / 376 796 тыс. рублей

На 31.08.2023/ На 31.08.2022 – 424 210 тыс. рублей / 326 795 тыс. рублей

На 30.09.2023/ На 30.09.2022 – 464 238 тыс. рублей/ 473 532 тыс. рублей

В течение 9 месяцев 2023 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 32.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций (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 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 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:	(8 555)	(5 265)	-	-	(13 820)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8 555)	(5 265)	-	-	(13 820)
12	Итого	(8 555)	(5 265)	-	-	(13 820)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 32.1
Тыс.руб

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 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 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:	(99)	68 707	-	-	68 608
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(99)	68 707	-	-	68 608
12	Итого	(99)	68 707	-	-	68 608

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в
 обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
 за 3 квартал 2022 г.

Таблица 32.1
 тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2022 г.	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2022 г.	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2022 г.	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 3 квартал 2022 г.	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(99)	68 707	-	-	68 608
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(99)	68 707	-	-	68 608
12	Итого	(99)	68 707	-	-	68 608

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	38 882	22 560
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 388	4 171
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 085	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	12 409	18 389
15	Итого	38 882	22 560

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 327	9 565
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	4 171
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 668	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 659	5 394
15	Итого	10 327	9 565

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1 785	198	-	1 983
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(949)	(47)	-	(995)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2023	837	151	-	988

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные) за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	1 688	227	3	1 918
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(749)	(29)	(3)	(781)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2022	939	198	-	1 137

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	1 523	8 767
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	42 783	(5 636)
3	Итого	44 307	3 131

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	4 445
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	17 574	(948)
3	Итого	17 574	3 497

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	107 454	18 049
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	7 329	3 840
34	Итого	114 784	21 890
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	111 604	54 800
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8	12
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	432	5 872
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 436	114
42	Итого	115 480	60 798
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	88 581	440 930
48	Итого	88 581	440 930
56	Всего	318 844	523 617

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	34 615	8 506
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	434	2 921
34	Итого	35 049	11 427
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	35 094	25 183
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	2
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	-	2 981
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	2 580	14

42	Итого	37 674	28 180
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	31 087	63 318
48	Итого	31 087	63 318
56	Всего	103 809	102 925

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	175 358	55 422
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	27 476	8 733
5	Прочее	225	128
6	Итого	203 058	64 283

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	22 540	17 799
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 101	2 797
5	Прочее	69	62
6	Итого	26 710	20 659

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	1 795
5	По обязательствам по аренде	1 236	-
7	Итого	1 236	1 795

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	716
5	По обязательствам по аренде	373	-
7	Итого	373	716

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	60 390	87 662
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(34 689)	17 713
4	Итого, в том числе:	25 701	105 375
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 701	105 375

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	22 053	44 125
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 782)	(13 360)
4	Итого, в том числе:	19 270	30 766
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 270	30 766

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	162 142	527 779
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	32 428	105 556
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	4	59
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4	59
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(6 731)	(240)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 701	105 375

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (За последний квартал)

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	97 433	155 025

2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2023 г. % - 3 квартал 2022 г. %	19 545	31 005
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3	-
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(278)	(240)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 270	30 766

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.09.2023 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	30 877	30 877
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	30 877	30 877
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	44 661	-	-	44 661

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 232	7 232
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	7 232	7 232
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	19 356	-	-	19 356

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 2023 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	6 701	6 701
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(127 806)	-	-	(127 806)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 9 месяцев 2022 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	4 925	4 925
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(38 694)	-	-	(38 694)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2023 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	3 032	3 032
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(10 887)	-	-	(10 887)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 3 квартал 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	3	3
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 434)	-	-	(9 434)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	Тыс. руб	
		За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	116 839	35 083

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателей	Тыс. руб	
		За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	9 499	8 259

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляются собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственные операциями. Компания не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2023 г. и на 31 декабря 2022г.