

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Альфа-Капитал»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	5
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	6
Примечание 3. Основы составления отчетности	7
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	8
Примечание 5. Денежные средства	22
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	30
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	35
Примечание 18. Нематериальные активы	40
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	40
Примечание 20. Прочие активы	41
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	42
Примечание 29. Прочие обязательства	42
Примечание 30. Капитал	42
Примечание 31. Управление капиталом	43
Примечание 32. 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	43
Примечание 34. Процентные доходы	44
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	45
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	45
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	46
Примечание 42. Расходы на персонал	46
Примечание 43. Прямые операционные расходы	46
Примечание 44. Процентные расходы	47
Примечание 46. Общие и административные расходы	47
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	47
Примечание 47. 1 Аренда	48
Примечание 48. Налог на прибыль	49
Примечание 52. Управление рисками	51
Примечание 54. Условные обязательства	68
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	69
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	74
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	76

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год;
- примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая принципы учетной политики.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

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



Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
Признание выручки от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы. Выручка от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами является одним из двух основных потоков выручки для Общества, существенно влияющим на величину прибыли. Размещение средств по договорам доверительного управления активами производится в соответствии с инвестиционными стратегиями. Выручка рассчитывается как по стандартным, так и по индивидуальным тарифам. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, понимание средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении полученной выручки. Мы протестировали на выборочной основе выручку от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения. Также мы выполнили проверку своевременности отнесения выручки к соответствующему периоду.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

27 марта 2024 года

Москва, Российская Федерация



Кочетков Владимир Михайлович, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906099887)

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	45022341	1027739292283	001.056.348

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
(ООО УК «Альфа-Капитал»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом № 32, строение 1
Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	21 939	13 428
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 567 491	2 638 059
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 567 491	2 638 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 592 433	3 819 986
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4 411 458	1 422 376
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	115 502	265 476
11	дебиторская задолженность	12	3 065 473	2 132 134
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10 000	10 000
17	Нематериальные активы	18	975 087	987 956
18	Основные средства	19	203 126	311 128
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	121 797	-
20	Отложенные налоговые активы	48	658 836	359 794
21	Прочие активы	20	148 666	37 511
22	Итого активов		11 299 375	8 177 862
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 861 950	1 564 395
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	127 823	182 405
30	кредиторская задолженность	26	2 734 127	1 381 990
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 328	52 491
36	Прочие обязательства	29	2 511 730	1 484 284
37	Итого обязательств		5 376 008	3 101 170
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	313 239	313 239
39	Добавочный капитал	30	4 638 280	4 638 280
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		971 848	125 173
52	Итого капитала		5 923 367	5 076 692
53	Итого капитала и обязательств		11 299 375	8 177 862

Генеральный директор _____ Кривошеева И. В.

«27» марта 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	45022341	1027739292283	001.056.348

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
(ООО УК «Альфа-Капитал»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом № 32, строение 1
Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		531 121	184 785
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	(162 542)	(148 972)
4	процентные доходы	34	423 360	289 554
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	10 351	(22 569)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	253 868	51 162
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		6 084	15 610
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	9 970 123	7 815 985
16	Расходы на персонал	42	(3 971 972)	(2 895 890)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 793 599)	(2 791 231)
18	Процентные расходы	44	(12 783)	(16 145)
20	Общие и административные расходы	46	(1 067 754)	(934 445)
22	Прочие доходы	47	3 500	30 302
23	Прочие расходы	47	(442 779)	(24 487)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 215 857	1 368 874
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(369 182)	(316 002)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(668 224)	(245 629)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	299 042	(70 373)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		846 675	1 052 872
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		846 675	1 052 872

Генеральный директор _____ Кривошеева И. В.

«27» марта 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	45022341	1027739292283	001.056.348

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
(ООО УК «Альфа-Капитал»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом № 32, строение 1

Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и прочий совокупный	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанно	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам неограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(928 917)	4 022 602
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 218	1 218
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(927 699)	4 023 820
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 052 872	1 052 872
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 173	5 076 692
15	Остаток на 1 января 2023 г.		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 173	5 076 692
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 173	5 076 692
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	846 675	846 675
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		313 239	4 638 280	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	971 848	5 923 367

Генеральный директор  Кривошеева И. В.

«27» марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	45022341	1027739292283	001.056.348

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Альфа-Капитал»
(ООО УК «Альфа-Капитал»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом № 32, строение 1
Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 152 241	489 429
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 188 110	8 004 443
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 107 601)	(3 226 258)
5	Проценты полученные		412 660	267 212
6	Проценты уплаченные		(12 797)	(16 205)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 962 368)	(4 266 035)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(71 660)	(137 035)
11	Уплаченный налог на прибыль		(840 184)	(185 001)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(195 942)	(55 916)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 562 459	874 634
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(21 682)	(98 062)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(240 865)	(183 163)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(10 000)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		700 000	500
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(520 000)	(275 377)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(82 547)	(566 102)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(84 316)	(83 952)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(400 000)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(484 316)	(83 952)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 995 596	224 580
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(275)	(26 557)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 435 989	1 237 966
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 431 310	1 435 989

Генеральный директор _____ Кривошеева И. В.

«27» марта 2024 г.



Примечание 1. 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	077-08158-001000; 21-000-1-00028
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	30 ноября 2004 года; 22 сентября 1998 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Доверительное управление ценными бумагами. Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и активами негосударственных пенсионных фондов.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	Основными участниками ООО УК «Альфа-Капитал» (далее – «Общества») являются: • ООО «Альфа Инвестиции» с долей участия в уставном капитале Общества на 31 декабря 2023 года – 49,3% (на 31 декабря 2022 года: 49,3%); • ООО «АК Холдер» с долей участия в уставном капитале Общества на 31 декабря 2023 года – 50% (на 31 декабря 2022 года: 50%). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года конечными бенефициарами Общества являются несколько физических лиц. Доля, принадлежащая каждому бенефициару, составляла менее 50%, при этом ни один из бенефициаров индивидуально или совместно с другим бенефициаром не контролировал и/или владел 50% или более долей.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	ООО «Альфа Инвестиции»: 123001, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 32, стр.1, этаж 7, помещение 13, комната 12; ООО «АК Холдер»: 123001, г. Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 32, стр.1, этаж 7, помещение 13, комната 12
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	13 обособленных подразделений на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 12 обособленных подразделений)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123001, Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 32 стр. 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123001, Москва, ул. Садовая-Кудринская, д. 32 стр. 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	465 сотрудника на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 411 сотрудника)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российские рубли

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году российская экономика демонстрировала восстановление и рост ВВП на 3,6%. В целях ограничения инфляционных рисков (до 6,7% в октябре 2023 года) на фоне постепенного восстановления экономической активности Банк России несколько раз повышал ключевую ставку: 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15%, 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%. В 2023 году валютные курсы к рублю сохраняли существенную волатильность. Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В складывающихся условиях Общество активизировало расширение ассортимента инвестиционных продуктов, ориентированных на российские активы, снижение влияния внешних рисков, контроль роста издержек. Продолжается работа по высвобождению заблокированных активов клиентов.

Примечание 3. 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 бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 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» от 3 февраля 2016 года (далее – «ОСБУ»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того, чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В целях сопоставимости данных отчетного и сравнительного периода сделана реклассификация статей Отчета о финансовых результатах за 2022 год. Была произведена реклассификация следующих доходов и расходов: • доход при первоначальном расчете амортизированной стоимости размещаемого депозита по РСП из раздела «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» в раздел «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)»; • расходы по ДМС из статьи «Расходы по страхованию» раздела Общие и административные расходы в статью «Расходы по оплате труда» раздел Расходы на персонал.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	• раздел «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» (15 610) тыс. руб.; • раздел Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» 15 610 тыс. руб.; • статья «Расходы по страхованию» раздела Общие и административные расходы (21 421) тыс. руб.; • статья «Расходы по оплате труда» раздел Расходы на персонал 21 421 тыс. рублей.

Примечание 4. Основы составления отчетности (продолжение)

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	Существенного влияния не оказано.
---	--------------	---	-----------------------------------

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.
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)	Суждения, 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, включают следующие: Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Ниже представлено описание соответствующих методов оценки. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации. Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. В связи с предпринимаемыми Банком России мерами для обеспечения экономической устойчивости и финансовой стабильности на финансовом рынке в связи с введением санкций недружественными странами на период с 30 июня 2022 года до 31 декабря 2022 года Общество применяло особый порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в отдельные выпуски ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, с соблюдением требований, установленных Указанием Банка России от 25 февраля 2022 года № 6073-У. Общество не использовало право учитывать заблокированные активы и обязательства в рублях без дальнейшей переоценки, связанной с изменением официальных курсов иностранных валют по отношению к рублю, предоставленное Указанием Банка России от 15 июня 2022 года № 6154-У.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу Банка России на соответствующую отчетную дату и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублевом эквиваленте. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в рублевый эквивалент по официальному обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период. Пересчет по обменному курсу на конец отчетного периода не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долговые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. На 31 декабря 2023 года официальный обменный курс, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,69 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2022 года: 70,34 рублей за 1 доллар США) и 99,19 рублей за 1 Евро (на 31 декабря 2022 года: 75,65 рубля за 1 Евро).
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 1 января 2023 года: • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года; • поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 или после этой даты); • поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции — Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Новые стандарты и изменения не оказали существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно: - классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года); - классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года); - долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); - обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); - операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты); - отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты); - поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках – нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, дебиторской задолженности (задолженности по вознаграждению Общества и возмещаемым комиссиям), депозитов, выданных займов на основании утвержденной Обществом Методики расчета резервов. Выданные (размещенные) займы или депозиты, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае выданные (размещенные) займы или депозиты не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В бухгалтерском учете Общества финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются, в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты по приобретению финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Процентными доходами по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги и относится на балансовый счет по учету процентных доходов. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как 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, в том периоде, в котором они возникли.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Неприменимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность представляет собой непроемкие финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерено продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления при выполнении Обществом своих обязательств по управлению активами и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под ожидаемые кредитные убытки не формируется. После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным финансовым активам с даты первоначального признания. По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом своих обязательств значительно увеличился с даты первоначального признания. Оценка резерва под обесценение финансовых активов, кредитно-обесцененных при первоначальном признании, производится на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Неприменимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Неприменимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (событии дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрываемая 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	Неприменимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях – за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражаются в прибыли и убытке за год.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: -офисное оборудование – от 2 до 10 лет, неотделимые улучшения арендованного имущества – в соответствии со сроком полезного использования, мебель и встраиваемые элементы – 5 лет.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Состав нематериальных активов указан ниже в пункте 31. Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием Общества (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его первоначального признания, и отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: • цена покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; • затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению; • затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; • затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; • затраты на проверку надлежащей работы актива; • иные затраты за исключением расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериальных активов, указанных ниже.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Состав расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериального актива: - затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); - затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); и - административные и прочие общие накладные расходы.
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	Неприменимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: сайты – 5 лет, охраняемая коммерческая информация, если меньший срок не установлен в правоустанавливающих документах – 5 лет, исключительное право на программное обеспечение, если срок права не установлен – 5 лет, иные права на объекты интеллектуальной собственности без ограничения срока – 5 лет, иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока – в соответствии с правоустанавливающими документами, видеоролики – 5 лет. Начисление амортизации по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования производится линейным способом.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом 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. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх единого социального налога/платежей по государственному плану с установленными взносами.

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
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	Неприменимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервом – оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий: - у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), 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. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Неприменимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Неприменимо

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

Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность

Номер строки	Стандарт МСФО	Прочие положения учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению включает в себя следующие виды доходов Общества: - выручка от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами, - выручка от управления паявыми инвестиционными фондами. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается в соответствии с условиями контрактов пропорционально времени в течение срока оказания услуги. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению обычно рассчитывается как процент от финансового результата от управления активами, как процент от суммы активов в управлении или как фиксированная сумма.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	176	-	176	115	-	115
3	Денежные средства на расчетных счетах	21 926	169	21 757	13 146	83	13 063
5	Прочие денежные средства	6	-	6	250	-	250
6	Итого	22 108	169	21 939	13 511	83	13 428

По состоянию на 31 декабря 2023 года более 91% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 20 008 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: более 60% – в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 7 978 тыс. рублей). По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имеет каких-либо ограничений на использование денежных средств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	21 939	13 428
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	4 408 083	1 422 114
4.1	Прочее	1 288	447
5	Итого	4 431 310	1 435 989

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2023 года

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 146	-	250	13 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 146	-	250	13 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	48 036 070	-	117	48 036 187
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 036 070	-	117	48 036 187
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 027 290)	-	(361)	(48 027 651)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 027 290)	-	(361)	(48 027 651)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 926	-	6	21 932
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 926	-	6	21 932

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2022 года

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	308 115	-	-	308 115
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	308 115	-	-	308 115
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	82 491 132	-	365	82 491 497
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 491 132	-	365	82 491 497
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(82 786 101)	-	(115)	(82 786 216)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(82 786 101)	-	(115)	(82 786 216)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 146	-	250	13 396
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 146	-	250	13 396

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	83	-	-	83
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	-	-	83
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	237 231	-	-	237 231
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	237 231	-	-	237 231
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(237 145)	-	-	(237 145)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(237 145)	-	-	(237 145)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	169	-	-	169
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169	-	-	169

Выверка изменений резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2022 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 434	-	-	2 434
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 434	-	-	2 434
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 487	-	-	46 487
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 487	-	-	46 487
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 838)	-	-	(48 838)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 838)	-	-	(48 838)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83	-	-	83
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	-	-	83

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 567 491	2 638 059
6	Итого	1 567 491	2 638 059

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в 2023 и 2022 годах не производилась.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 567 491	2 638 059
6	Правительства Российской Федерации	974 757	974 355
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	749 457
11	нефинансовых организаций	592 734	914 247
12	Итого	1 567 491	2 638 059

По состоянию на 31 декабря 2023 года в отношении отдельных ценных бумаг в сумме 370 836 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 086 442 тыс. рублей) имеются ограничения, наложенные иностранными контрагентами, в связи с чем они недоступны для ежедневных операций Общества. Руководство прилагает все возможные усилия для их устранения.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 403 375	1 067	4 402 308	1 417 262	312	1 416 950
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	8 715	23	8 692	4 346	-	4 346
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	487	29	458	1 132	52	1 080
13	Итого	4 412 577	1 119	4 411 458	1 422 740	364	1 422 376

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года депозиты, размещенные в АО «АЛЬФА-БАНК», составили 4 403 375 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 417 262 тыс. рублей) или 99,8% (на 31 декабря 2022 года: 99,6%) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют).

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в 2023 и 2022 годах не производилась. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	5	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 417 262	4 346	1 132	-	1 422 740
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 417 262	4 346	1 132	-	1 422 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	39 015 000	28 817	421 708	-	39 465 525
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 015 000	28 817	421 708	-	39 465 525
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 032 000)	(24 459)	(422 353)	-	(36 478 812)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 032 000)	(24 459)	(422 353)	-	(36 478 812)
31	Прочие изменения, в том числе:	3 113	11	-	-	3 124
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 113	11	-	-	3 124
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 403 375	8 715	487	-	4 412 577
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 403 375	8 715	487	-	4 412 577

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	5	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	927 196	2 630	144	-	929 970
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	927 196	2 630	144	-	929 970
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 661 600	84 255	597 162	-	72 343 017
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 661 600	84 255	597 162	-	72 343 017
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(71 171 600)	(82 533)	(596 174)	-	(71 850 307)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(71 171 600)	(82 533)	(596 174)	-	(71 850 307)
31	Прочие изменения, в том числе:	66	(6)	-	-	60
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	(6)	-	-	60
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 417 262	4 346	1 132	-	1 422 740
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 417 262	4 346	1 132	-	1 422 740

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	5	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	312	-	52	-	364
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	312	-	52	-	364
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 869	23	3 330	-	8 222
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 869	23	3 330	-	8 222
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 114)	-	(3 353)	-	(7 467)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 114)	-	(3 353)	-	(7 467)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 067	23	29	-	1 119
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 067	23	29	-	1 119

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года

Таблица 10.3

Номер строк и	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	5	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	225	-	10	-	235
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	225	-	10	-	235
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 831	-	4 526	-	13 357
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 831	-	4 526	-	13 357
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 744)	-	(4 484)	-	(13 228)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 744)	-	(4 484)	-	(13 228)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	312	-	52	-	364
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	312	-	52	-	364

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

Таблица 10.4

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	14,0%	11 дней	6,7%	10 дней
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0%	До востребования	0%	До востребования

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	126 850	11 348	115 502	292 799	27 323	265 476
8	Итого	126 850	11 348	115 502	292 799	27 323	265 476

По состоянию на 31 декабря 2023 года по статье Бухгалтерского баланса «Займы выданные и прочие размещенные средства» отражены обеспечительные депозиты по договорам аренды в сумме 9 042 тыс. рублей, выданные физическим лицам займы в сумме 117 808 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: отражены обеспечительные депозиты по договорам аренды в сумме 8 453 тыс. рублей, выданные юридическим лицам займы в сумме 180 000 тыс. рублей, и выданные физическим лицам займы в сумме 104 046 тыс. рублей).

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов, выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	292 799	292 799
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	284 046	284 046
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	8 753	8 753
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	520 539	520 539
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	520 000	520 000
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	539	539
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(700 000)	(700 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(700 000)	(700 000)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(250)	(250)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(250)	(250)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	13 762	13 762
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	13 762	13 762
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	126 850	126 850
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	117 808	117 808
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	9 042	9 042

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов, выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	8 453	8 453
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	8 453	8 453
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	278 892	278 892
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	275 377	275 377
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	3 515	3 515
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(500)	(500)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(500)	(500)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(3 215)	(3 215)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(3 215)	(3 215)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	9 169	9 169
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	9 169	9 169
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	292 799	292 799
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	284 046	284 046
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	8 753	8 753

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2023 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	27 323	27 323
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	27 297	27 297
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	26	26
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	51 297	51 297
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	51 295	51 295
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	2	2
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(67 272)	(67 272)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(67 270)	(67 270)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	11 348	11 348
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	11 322	11 322
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	26	26

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным и прочим размещенным средствам на 31 декабря 2022 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	25	25
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	27 324	27 324
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	27 297	27 297
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	27	27
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(26)	(26)
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(26)	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	27 323	27 323
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	27 297	27 297
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	26	26

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 881 775	16 129	2 865 646	2 062 447	24 590	2 037 857
6	Прочая дебиторская задолженность	210 238	10 411	199 827	94 721	444	94 277
7	Итого	3 092 013	26 540	3 065 473	2 157 168	25 034	2 132 134

Дебиторская задолженность клиентов в основном представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению в сумме 2 881 775 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 062 447 тыс. рублей).

Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению за фактически оплаченные Обществом комиссии биржи и другие виды комиссий за банковские операции, осуществленные в рамках договоров доверительного управления.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	2 062 447	-	-	-	94 721	2 157 168
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 037 857	-	-	-	94 277	2 132 134
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	24 590	-	-	-	444	25 034
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 972 643	-	-	-	758 594	10 731 237
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 958 161	-	-	-	743 264	10 701 425
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 482	-	-	-	15 330	29 812
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 144 582)	-	-	-	(647 407)	(9 791 989)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 124 915)	-	-	-	(647 014)	(9 771 929)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(19 667)	-	-	-	(393)	(20 060)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(11 066)	-	-	-	-	(11 066)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 790)	-	-	-	-	(7 790)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 276)	-	-	-	-	(3 276)
31	Прочие изменения, в том числе:	2 333	-	-	-	4 330	6 663
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 333	-	-	-	(979)	1 354
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	5 309	5 309
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 881 775	-	-	-	210 238	3 092 013
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 865 646	-	-	-	189 548	3 055 194
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	16 129	-	-	-	20 690	36 819

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	2 227 688	-	-	-	25 827	2 253 515
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 200 521	-	-	-	25 453	2 225 974
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	27 167	-	-	-	374	27 541
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 842 092	-	-	-	1 361 300	9 203 392
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 803 497	-	-	-	1 361 239	9 164 736
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	38 595	-	-	-	61	38 656
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 004 811)	-	-	-	(1 313 536)	(9 318 347)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 963 639)	-	-	-	(1 313 536)	(9 277 175)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(41 172)	-	-	-	-	(41 172)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(532)	-	-	-	-	(532)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(532)	-	-	-	-	(532)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 990)	-	-	-	21 130	19 140
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 990)	-	-	-	21 121	19 131
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	9	9
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 062 447	-	-	-	94 721	2 157 168
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 037 857	-	-	-	94 277	2 132 134
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	24 590	-	-	-	444	25 034

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	24 590	-	-	-	444	25 034
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	24 590	-	-	-	444	25 034
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 482	-	-	-	10 370	24 852
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 482	-	-	-	10 370	24 852
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 667)	-	-	-	(403)	(20 070)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(19 667)	-	-	-	(403)	(20 070)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 276)	-	-	-	-	(3 276)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 276)	-	-	-	-	(3 276)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 129	-	-	-	10 411	26 540
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	16 129	-	-	-	10 412	26 540

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	27 167	-	-	-	374	27 541
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	27 167	-	-	-	374	27 541
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 597	-	-	-	74	38 671
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	38 597	-	-	-	74	38 671
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(41 174)	-	-	-	(4)	(41 178)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(41 174)	-	-	-	(4)	(41 178)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24 590	-	-	-	444	25 034
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	24 590	-	-	-	444	25 034

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	522 231	92 177	43 950	658 358
2	Накопленная амортизация	(45 629)	(45 635)	(26 786)	(118 050)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	476 602	46 542	17 164	540 308
4	Поступление	461 527	84 983	2 075	548 585
5	Затраты на создание	31 271	-	-	31 271
7	Выбытие	(2 901)	-	-	(2 901)
8	Амортизационные отчисления	(60 516)	(61 770)	(7 021)	(129 307)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	905 983	69 755	12 218	987 956
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	1 003 462	177 160	46 025	1 226 647
15	Накопленная амортизация	(97 479)	(107 405)	(33 807)	(238 691)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	1 003 462	177 160	46 025	1 226 647
15.2	Накопленная амортизация	(97 479)	(107 405)	(33 807)	(238 691)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	905 983	69 755	12 218	987 956
17	Поступление	112 800	28 537	92 999	234 336
18	Затраты на создание	6 529	-	-	6 529
20	Выбытие	(8 039)	(25 463)	(1 533)	(35 035)
21	Амортизационные отчисления	(190 525)	(18 100)	(10 074)	(218 699)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	826 748	54 729	93 610	975 087
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	1 106 527	128 624	136 394	1 371 545
28	Накопленная амортизация	(279 779)	(73 895)	(42 784)	(396 458)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	826 748	54 729	93 610	975 087

По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	
1	2	4	6	7	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе:	74 951	30 811	142 599	-	248 361
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	165 525	42 189	302 374	-	510 088
3	накопленная амортизация	(90 574)	(11 378)	(159 775)	-	(261 727)
5	Поступление	117 219	1 716	148 153	-	267 088
9	Выбытие	-	-	(33 955)	-	(33 955)
10	Амортизация	(82 217)	(4 012)	(73 323)	-	(159 552)
20	Прочее	-	-	(10 815)	-	(10 815)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	109 953	28 515	172 659	-	311 127
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	282 744	43 905	322 923	-	649 572
23	накопленная амортизация	(172 791)	(15 390)	(150 264)	-	(338 445)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	109 953	28 515	172 659	-	311 127
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	282 744	43 905	322 923	-	649 572

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них (продолжение)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	
1	2	4	6	7	7	8
27	накопленная амортизация	(172 791)	(15 390)	(150 264)	-	(338 445)
29	Поступление	23 036	2 449	16 954	-	42 439
33	Выбытие	-	-	(4 707)	-	(4 707)
34	Амортизация	(78 926)	(3 733)	(70 846)	-	(153 505)
44	Прочее	-	-	7 772	-	7 772
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023, в том числе:	54 063	27 231	121 832	-	203 126
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	305 780	46 086	332 882	-	684 748
47	накопленная амортизация	(251 717)	(18 855)	(211 050)	-	(481 622)

В 2023 и 2022 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	1	-	1
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	186	-	186
3	Расчеты по социальному страхованию	653	-	653	653	-	653
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	148 013	-	148 013	36 671	-	36 671
11	Итого	148 666	-	148 666	37 511	-	37 511

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	127 823	182 405
15	Итого	127 823	182 405

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 573	11 668
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 928	1 020
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	92	3 764
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	24	10
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	653	144
7	кредиторская задолженность перед клиентами	653	144
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	110	476
15	прочие	110	476
17	Расчеты с репозитарием	-	10
18	Расчеты с клиринговыми организациями	29	154
19	Прочая кредиторская задолженность	2 723 718	1 364 744
20	Итого	2 734 127	1 381 990

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года прочая кредиторская задолженность в большем объеме представлена задолженностью перед АО «АЛЬФА-БАНК» по агентскому вознаграждению за привлечение клиентов в рамках договоров доверительного управления.

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 957 183	1 182 044
3	Расчеты по социальному страхованию	386 487	158 122
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	164 737	143 786
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	3 205	210
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	118	122
11	Итого	2 511 730	1 484 284

Примечание 30. Капитал

Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 313 239 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 313 239 тыс. рублей).

Уставный капитал на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года оплачен полностью.

Добавочный капитал представлен денежными средствами, перечисленными Обществу в качестве вклада в имущество от участников Общества, и составляет на 31 декабря 2023 года 4 638 280 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 4 638 280 тыс. рублей).

Вкладов в имущество от участников Общества за 2023 год и за 2022 год не было.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2023 года должен составлять не менее 80 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 80 000 тыс. рублей).

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 678 601 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 576 579 тыс. рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	20 309	(182 851)	-	-	(162 542)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	20 309	(182 851)	-	-	(162 542)
10	Итого	20 309	(182 851)	-	-	(162 542)

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 (продолжение)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(2 934)	(146 038)	-	-	(148 972)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 934)	(146 038)	-	-	(148 972)
10	Итого	(2 934)	(146 038)	-	-	(148 972)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	423 360	289 554
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	187 561	209 331
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	222 037	71 053
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	13 762	9 169
15	Итого	423 360	289 554

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	364	27 323	25 034	52 721
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	755	(15 975)	4 782	(10 438)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(3 276)	(3 276)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	1 119	11 348	26 540	39 007

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	235	25	27 541	27 801
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под ожидаемые кредитные убытки	129	27 298	(2 507)	24 920
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	364	27 323	25 034	52 721

В 2023 году и 2022 году реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилось.

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, дебиторской задолженности – в примечании 12.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(223)	51 071
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	254 091	91
3	Итого	253 868	51 162

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	6 084	15 610
6	Итого	6 084	15 610

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	9 970 123	7 815 985
48	Итого	9 970 123	7 815 985
56	Всего	9 970 123	7 815 985

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 063 077	2 328 312
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	617 954	397 964
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	290 759	147 612
5	Прочее	182	581
6	Итого	3 971 972	2 874 469

Расходы по оплате труда за 2023 и 2022 годы включают, в основном, расходы по выплате вознаграждений работникам.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 617 954 тыс. рублей (за 2022 год: 397 964 тыс. рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	3 957	4 776
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 689	1 024
5	Расходы по комиссии за клиринг	9 664	6 986
6	Биржевые сборы	42	6
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	22 707	12 203
10	Расходы на технические услуги	5 963	6 381
11	Прочее	3 745 577	2 759 855
12	Итого	3 793 599	2 791 231

В 2023 и в 2022 годах существенную долю операционных расходов составили расходы по выплате вознаграждения контрагенту за оказанные услуги по привлечению клиентов. В 2023 году сумма расходов составила 3 401 865 тыс. рублей, в 2022 году: 2 679 503 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	12 783	16 145
7	Итого	12 783	16 145

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	153 505	159 550
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	218 699	129 307
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	12 418	16 905
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	88 871	222 536
7	Расходы по страхованию	32	33
8	Расходы на рекламу и маркетинг	118 751	147 127
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	46 847	62 012
11	Представительские расходы	75 938	57 250
13	Командировочные расходы	24 172	13 249
14	Штрафы, пени	9 303	36 605
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков- нерезидентов	575	757
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	30 233	4 108
17	Прочие административные расходы	288 410	85 006
18	Итого	1 067 754	934 445

По строке 17 «Прочие административные расходы» отражены преимущественно расходы на приобретение прав на программное обеспечение, техническое сопровождение и обслуживание программных продуктов» в сумме 187 668 тыс. рублей за 2023 год.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	150	125
8	Прочие доходы	3 350	30 177
9	Итого	3 500	30 302

По строке 8 «Прочие доходы» отражены доходы от оказания консультационных услуг в области инвестиций на рынке ценных бумаг в сумме 2 341 тыс. рублей за 2023 год (за 2022 год: 25 957 тыс. рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	24 795	7 478
5	Прочие расходы	417 984	17 009
6	Итого	442 779	24 487

В 2023 году Обществом была оказана безвозмездная финансовая помощь дочернему обществу на пополнение оборотных активов в размере 400 000 тыс. рублей.

Примечание 47. 1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения для осуществления своей основной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом арендуется 18 офисных помещений и 7 парковок.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменные арендные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям договоров определены арендодателями и касаются вида использований помещений – только для офиса, запрет на субаренду и иное использование в пользу третьих лиц, запрет на залог арендных прав и т.д. По условиям договоров имеются условия денежного обеспечения в размере основной арендной платы.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не имеются
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имеются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имеются
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не имеются
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В случае, если в договоре аренды не предусмотрена процентная ставка, для определения процентной ставки при оценке по приведенной стоимости арендных платежей используется информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и/или иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России (http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/). Если последняя раскрытая на сайте Банка России средневзвешенная процентная ставка рассчитана ранее, чем за месяц до первоначального признания прав пользования по договору аренды, для определения процентной ставки применяется средневзвешенная процентная ставка, применяемая в месяце до месяца первоначального признания.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не имеются

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
Основные средства	19	121 832	172 659
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(127 822)	(182 405)

Примечание 47. 1 Аренда (продолжение)

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(25 407)	(33 888)
2	проценты уплаченные	(12 797)	(16 205)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(12 610)	(17 683)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(84 316)	(83 952)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(84 316)	(83 952)
7	Итого отток денежных средств	(109 723)	(117 840)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	668 224	245 629
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(299 042)	70 373
4	Итого, в том числе:	369 182	316 002
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	369 182	316 002

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 215 857	1 368 874
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	243 171	273 775
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	105 466	49 427
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	105 466	49 427
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 573)	(7 200)
11.1	Прочее	26 118	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	369 182	316 002

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (продолжение)

4 августа 2023 года Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 года. В соответствии с положениями Федерального закона Общество является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль.

Налог на сверхприбыль, отраженный в графе «Прочее», является налогом разового характера. Общество внесло обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме 26 118 тыс. руб., который в Отчете о потоках денежных средств отражен в строке «Уплаченный налог на прибыль». В результате внесения обеспечительного платежа Общество получило право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа, и применяемая ставка налога на сверхприбыль составила 5%. Сумма расхода Общества по налогу на сверхприбыль составляет 26 118 тыс. руб., который в Отчете о финансовых результатах отражен в строке «Доход (расход) по текущему налогу на прибыль».

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	75 464	72 110	-	147 574
2	Нематериальные активы	2 512	258	-	2 770
3	Основные средства	379	(239)	-	140
4	Прочие расходы	214 278	173 065	-	387 343
5	Расходы будущих периодов	57 361	56 977	-	114 338
6	Финансовые вложения	9 800	(3 604)	-	6 196
7	Дебиторская задолженность	-	2 056	-	2 056
8	Общая сумма отложенного налогового актива	359 794	300 623	-	660 417
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	359 794	300 623	-	660 417
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Курсовые разницы по расчетам в валюте	-	(1 581)	-	(1 581)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(1 581)	-	(1 581)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	359 794	299 042	-	658 836
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	359 794	299 042	-	658 836

Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	323	75 141	-	75 464
2	Нематериальные активы	-	2 512	-	2 512
3	Основные средства	418	(39)	-	379
4	Прочие расходы	339 572	(125 294)	-	214 278
5	Расходы будущих периодов	114 469	(57 108)	-	57 361
6	Финансовые вложения	-	9 800	-	9 800
7	Общая сумма отложенного налогового актива	454 782	(94 988)	-	359 794
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	454 782	(94 988)	-	359 794
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(267)	267	-	-
10	Финансовые вложения	(24 348)	24 348	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(24 615)	24 615	-	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	430 167	(70 373)	-	359 794
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	430 167	(70 373)	-	359 794

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым и нефинансовым рискам.

Управление рисками Общества осуществляется по следующим направлениям: рыночные риски, кредитный риски, операционные риски, правовые риски, риски ликвидности, кастодиальные риски, коммерческие риски и концентрационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утверждена «Политика по управлению рисками ООО УК «АЛЬФА-КАПИТАЛ».

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Общее собрание участников, который отвечает за общий подход к управлению рисками, принятие стратегических решений относительно организации и исполнения основных процессов управления рисками Общества, осуществление надзорных функции в сфере управления рисками и участие в оценке эффективности системы управления рисками Общества. Также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками.

Совет Директоров отвечает за утверждение риск-аппетита Общества и контроль соответствия утвержденной Политике по управлению рисками.

К компетенции Правления относятся организация внутренних расследований случаев реализации рисков, информирование Совета Директоров о соответствии деятельности Общества Политике по управлению рисками.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

К компетенции Генерального Директора относятся следующие вопросы по управлению рисками, утверждение Политики по управлению рисками Общества и иных внутренних документов, регулирующих управление рисками, согласование правил и методов оценки рисков и формирования внутренней отчетности по управлению рисками, обеспечение необходимыми ресурсами сотрудников для осуществления ими управления рисками, распределение полномочий в сфере управления рисками между подразделениями, отдельными работниками, осуществляющими управленческие функции, установление порядка взаимодействия, обмена данными и представления внутренней отчетности по управлению рисками. Департамент анализа и управления рисками является независимым структурным подразделением Общества, и подотчетно в своей деятельности – Генеральному Директору Общества. Руководителем ДАУР назначается лицо, имеющее высшее образование и опыт работы в сфере управления рисками не менее трех лет. Права и обязанности Руководителя подразделения по управлению рисками содержатся в Должностной инструкции Руководителя Департамента анализа и управления рисками Общества. К компетенции ДАУР относятся вопросы, связанные с управлением кредитными, рыночными, операционными, концентрационным и кастодиальными рисками, в том числе следующие вопросы:

- разработка и внедрение методик выявления, оценки и контроля уровня рисков, находящихся в компетенции ДАУР, направленных на выполнение требований Политики по управлению рисками;
- разработка критериев значимости рисков, в том числе существенности их последствий;
- разработка и контроль внедрения мероприятий по реагированию на риски, организация устранения последствий реализации рисков;
- анализ и прогнозирование состояния системы управления рисками, выявление критических (наиболее опасных) бизнес-процессов и источников рисков, участие в оценке достаточности капитала;
- выявление и изучение возможных угроз возникновения рисков и уязвимостей в профессиональной деятельности Общества, планирование предупредительных мероприятий;
- оперативный анализ рисков по продуктам, сделкам и финансовым инструментам, подготовка рекомендаций по минимизации рисков, предварительное согласование сделок в пределах компетенции;
- координация взаимодействия подразделений и сотрудников Общества по вопросам управления;
- рисками в пределах компетенции;
- участие в расследовании случаев реализации рисков;
- подготовка и представление внутренней отчетности по управлению рисками для целей осуществления обмена информацией по рискам.

Департамент правового обеспечения, инвестиционного контроля и безопасности является независимым структурным подразделением Общества, возглавляемый членом Правления. К компетенции Департамента правового обеспечения, инвестиционного контроля и безопасности, в части системы управления рисками, относятся вопросы, связанные с управлением правовым риском, в том числе следующие вопросы:

- выявление и экспертная оценка правовых рисков Общества по всем направлениям деятельности Общества, как в рамках оказания профессиональных услуг, так и в сфере осуществления общехозяйственной деятельности;
- осуществление мониторинга изменений законодательства;
- обмен информацией о возникающих правовых рисках с единоличным исполнительным органом управления (Генеральный Директор), минимизация которых не возможна в процессе операционной деятельности Общества.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Блок финансов и бизнес-операций является независимым структурным подразделением Компании. БФБО возглавляет Финансовый Директор Общества, являющийся членом Правления. В зону ответственности Финансового Директора и Блока финансов и бизнес-операций, в части системы управления рисками, входит управление рисками ликвидности и коммерческими рисками. К компетенции Блока финансов и бизнес-операций относятся следующие вопросы:

- управление риском ликвидности в части обеспечение своевременной оплаты общехозяйственных платежей;
- управление коммерческим риском в части идентификации угроз возможного невыполнения плана по доходам, а также превышения расходов над доходами Общества;
- формирования отчетности по доходам и расходам Общества для целей обмена информации с единоличным исполнительным органом управления (Генеральный Директор).

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установочных лимитов.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков производится согласно «Методике формирования резервов под обесценение по МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты ООО УК «АЛЬФА-КАПИТАЛ».

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует, в первую очередь, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), другие.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, применительно для Общества, – это процентные ставки и валютные курсы. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Нефинансовые риски

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности, а также вследствие несовершенства правовой системы. Управление правовым риском производится структурным подразделением Общества, юридическим отделом, которое на постоянной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики, регулярно проводит обучение и информирование сотрудников в отношении принятия/изменения нормативных правовых актов, затрагивающих их деятельность, при необходимости обращается за разъяснениями по вопросам применения нормативных правовых актов в уполномоченные государственные органы или привлекает внешних консультантов.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием сотрудников и (или) воздействием внешних событий. Система управления операционным риском определяется внутренним документом Общества «Политика по управлению рисками ООО УК «АЛЬФА-КАПИТАЛ», и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как: закрепление полномочий и зон ответственности сотрудников; обучение сотрудников для обеспечения соответствия уровня их компетенции выполняемым обязанностям; разграничение и контроль доступа сотрудников Общества и третьих лиц (как физического доступа в помещения, так и к электронным системам и базам данных), организация профилактических и регламентных работ аппаратных и программных средств и прочее.

Кастодиальный риск – риск утраты имущества Общества или ее клиентов вследствие действий или бездействия лица, ответственного за хранение этого имущества и учет прав на это имущество. В целях снижения кастодиального риска, а также контроля качества учетных организаций, привлекаемых для заключения с ними договора на оказание услуг депозитария, специализированного депозитария и/или регистратора и прочих инфраструктурных организаций, Общество проводит оценку и отбор инфраструктурных организаций и формирует список разрешенных инфраструктурных организаций. В Обществе используются различные методы минимизации кастодиальных рисков, в том числе установление требований, предъявляемых к инфраструктурным организациям, и формирования списка разрешенных для работы инфраструктурных организаций.

Коммерческий риск – риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления организацией, возникновения непредвиденных расходов, потерь материнской компании или реализации иных рисков. Управление коммерческими рисками осуществляется Обществом в рамках поддержания стабильности хозяйственной деятельности Общества и ее конечного финансового результата. Коммерческие риски возникают в силу неопределенности условий деятельности Общества, которая означает невозможность полного и всестороннего анализа всех факторов, влияющих на результат конкретных действий.

Основная цель управления коммерческими рисками состоит в минимизации угроз неполучения прибыли или возникновения убытков в процессе основной бизнес деятельности Общества. Управление коммерческими рисками осуществляется путем диверсификации видов хозяйственной деятельности, планировании и контроле исполнения бюджета.

Концентрационный риск – риск неблагоприятных последствий для Общества, вследствие высоких концентраций, которые могут создать угрозу финансовой устойчивости Общества и/или ее способности осуществлять основную деятельность.

Климатический риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества или ее клиентов, связанные с изменением климата и/или с переходом государств к низкоуглеродной экономике. Климатические риски не выделяются в отдельный вид риска, а учитываются в качестве одной из причин (фактора) для других видов риска, таких как рыночный, кредитный, операционный.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 567 491	-	-	-	-	1 567 491
2	Правительства Российской Федерации	974 757	-	-	-	-	974 757
7	нефинансовых организаций	592 734	-	-	-	-	592 734
13	Итого	1 567 491	-	-	-	-	1 567 491

Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций включают ценные бумаги, которые имеют ограничения, наложенные иностранными контрагентами, в связи с чем они недоступны для ежедневных операций Общества. Информация раскрыта в примечании 6.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 638 059	-	-	-	-	2 638 059
2	Правительства Российской Федерации	974 355	-	-	-	-	974 355
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	749 457	-	-	-	-	749 457
7	нефинансовых организаций	914 247	-	-	-	-	914 247
13	Итого	2 638 059	-	-	-	-	2 638 059

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	4 412 577	-	-	-	-	4 412 577
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 403 375	-	-	-	-	4 403 375
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	8 715	-	-	-	-	8 715
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	487	-	-	-	-	487
49	Итого	4 412 577	-	-	-	-	4 412 577

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 422 740	-	-	-	-	1 422 740
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 417 262	-	-	-	-	1 417 262
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	4 346	-	-	-	-	4 346
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 132	-	-	-	-	1 132
49	Итого	1 422 740	-	-	-	-	1 422 740

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	115 502	-	-	-	-	115 502
3	займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	115 502	-	-	-	-	115 502
49	Итого	115 502	-	-	-	-	115 502

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	265 476	-	-	-	-	265 476
3	займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	265 476	-	-	-	-	265 476
49	Итого	265 476	-	-	-	-	265 476

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	3 055 194	-	-	-	-	3 055 194
2	дебиторская задолженность клиентов	2 865 646	-	-	-	-	2 865 646
6	прочая дебиторская задолженность	189 548	-	-	-	-	189 548
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	1 717	7	5 020	2 216	27 859	36 819
20	дебиторская задолженность клиентов	1 711	2	2 926	154	11 336	16 129
24	прочая дебиторская задолженность	6	5	2 094	2 062	16 523	20 691
25	Итого	3 056 911	7	5 020	2 216	27 859	3 092 013

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	2 119 247	5 635	7 253	70	-	2 132 205
2	дебиторская задолженность клиентов	2 037 857	-	-	-	-	2 037 857
6	прочая дебиторская задолженность	81 390	5 635	7 253	70	-	94 348
19	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	4 856	416	3 750	3 945	11 996	24 963
20	дебиторская задолженность клиентов	4 856	416	3 750	3 945	11 622	24 589
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	374	374
25	Итого	2 124 103	6 051	11 003	4 015	11 996	2 157 168

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 196 655	370 836	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 196 655	370 836	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	974 757	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	221 898	370 836	-	-	-
27	Итого	1 196 655	370 836	-	-	-

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 820 267	817 792	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 820 267	817 792	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	974 355	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	749 457	-	-	-
27	Итого	845 912	68 335	-	-	-

Для целей отнесения долговых инструментов и контрагентов к той или иной группе рейтинга Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России – Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (рейтинговые шкалы: Национальная (российская) рейтинговая шкала АКРА для Российской Федерации, Национальная (российская) рейтинговая шкала АО «Эксперт РА»). К группе «Рейтинг А» Общество относит долговые инструменты и контрагентов, имеющие рейтинги категории AAA, AA, A, а также НКО НРД (АО), являющиеся системообразующими для национального фондового рынка. К группе «Рейтинг В» Общество относит долговые инструменты и контрагенты, имеющие рейтинги категории BBB, BB, B, к группе рейтинг С соответственно рейтинги категории CCC, CC, C, к группе D дефолтные инструменты. В отчетной форме приведена полная балансовая стоимость долговых инструментов.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	21 762	1	-	-	176
2	денежные средства на расчетных счетах	21 756	1	-	-	-
4	прочие денежные средства	6	-	-	-	176
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 409 995	-	-	-	1 463
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 402 308	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	7 492	-	-	-	1 200
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	195	-	-	-	263
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	115 502
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	115 502
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 065 473
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 865 646
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	199 827

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	13 298	15	-	-	115
2	денежные средства на расчетных счетах	13 048	15	-	-	-
4	прочие денежные средства	250	-	-	-	115
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 421 930	446	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 416 950	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	4 346	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	634	446	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	265 476
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	265 476
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 132 134
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 037 857
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	94 277

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	36 819
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	16 129
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	20 690

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	24 963
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	24 590
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	373

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	21 939	-	-	21 939
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 196 655	-	370 836	1 567 491
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 570 586	-	21 847	7 592 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 410 258	-	1 200	4 411 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	115 502	-	-	115 502
11	дебиторская задолженность	3 044 826	-	20 647	3 065 473
17	Итого активов	8 789 180	-	392 683	9 181 863
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 861 308	-	642	2 861 950
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	127 823	-	-	127 823
25	кредиторская задолженность	2 733 485	-	642	2 734 127
28	Итого обязательств	2 861 308	-	642	2 861 950
29	Чистая балансовая позиция	5 927 872	-	392 041	6 319 913

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	13 428	-	-	13 428
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 807 028	-	12 958	3 819 986
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 422 376	-	-	1 422 376
10	займы выданные и прочие размещенные средства	265 476	-	-	265 476
11	дебиторская задолженность	2 119 177	-	12 958	2 132 135
17	Итого активов	5 372 073	-	1 099 400	6 471 473
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 563 288	-	1 107	1 564 395
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	182 405	-	-	182 405
25	кредиторская задолженность	1 380 883	-	1 107	1 381 990
28	Итого обязательств	1 563 288	-	1 107	1 564 395
29	Чистая балансовая позиция	3 808 785	-	1 098 293	4 907 078

В графе «Другие страны» представлена балансовая стоимость еврооблигаций, выпущенных компаниями специального назначения крупных российских эмитентов.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 609	40 281	62 617	17 189	-	-	-	-	143 696
20	обязательства по аренде	23 609	40 281	62 617	17 189	-	-	-	-	143 696
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 734 127	-	-	-	-	-	-	-	2 734 127
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 573	-	-	-	-	-	-	-	5 573
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 928	-	-	-	-	-	-	-	3 928
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	92	-	-	-	-	-	-	-	92
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	-	-	-	-	-	24
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	653	-	-	-	-	-	-	-	653
36	расчеты с организаторами торговли	110	-	-	-	-	-	-	-	110
39	расчеты с клиринговыми организациями	29	-	-	-	-	-	-	-	29
40	прочая кредиторская задолженность	2 723 718	-	-	-	-	-	-	-	2 723 718
42	Итого обязательств	2 757 736	40 281	62 617	17 189	-	-	-	-	2 877 823

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 484	57 072	89 734	43 935	-	-	-	-	206 225
20	обязательства по аренде	15 484	57 072	89 734	43 935	-	-	-	-	206 225
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 369 316	12 674	-	-	-	-	-	-	1 381 990
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 668	-	-	-	-	-	-	-	11 668
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 020	-	-	-	-	-	-	-	1 020
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 764	-	-	-	-	-	-	-	3 764
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	10	-	-	-	-	-	-	-	10
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	144	-	-	-	-	-	-	-	144
36	расчеты с организаторами торговли	476	-	-	-	-	-	-	-	476
38	расчеты с репозитарием	10	-	-	-	-	-	-	-	10
39	расчеты с клиринговыми организациями	154	-	-	-	-	-	-	-	154
40	прочая кредиторская задолженность	1 352 070	12 674	-	-	-	-	-	-	1 364 744
42	Итого обязательств	1 384 801	69 745	89 734	43 935	-	-	-	-	1 588 215

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	21 939	-	-	21 939
2	денежные средства на расчетных счетах	21 757	-	-	21 757
4	прочие денежные средства	182	-	-	182
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
7	Правительства Российской Федерации	974 757	-	-	974 757
12	нефинансовых организаций	221 898	-	370 836	592 734
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 411 458	-	-	4 411 458
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 402 308	-	-	4 402 308
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	8 692	-	-	8 692
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	458	-	-	458
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	110 037	5 465	115 502
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	110 037	5 465	115 502
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 065 473	-	-	3 065 473
65	дебиторская задолженность клиентов	2 865 646	-	-	2 865 646
69	прочая дебиторская задолженность	199 827	-	-	199 827
71	Итого активов	8 695 525	110 037	376 301	9 181 863
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 113	34 667	72 043	127 823
91	обязательства по финансовой аренде	21 113	34 667	72 043	127 823
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 734 127	-	-	2 734 127
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 573	-	-	5 573
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3 928	-	-	3 928
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	92	-	-	92
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	24	-	-	24
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	653	-	-	653
107	расчеты с организаторами торговли	110	-	-	110
110	расчеты с клиринговыми организациями	29	-	-	29
111	прочая кредиторская задолженность	2 723 718	-	-	2 723 718
113	Итого обязательств	2 755 240	34 667	72 043	2 861 950
114	Итого разрыв ликвидности	5 940 285	75 370	304 258	6 319 913

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	13 428	-	-	13 428
2	денежные средства на расчетных счетах	13 063	-	-	13 063
4	прочие денежные средства	365	-	-	365
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 551 617	749 457	336 985	2 638 059
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 551 617	749 457	336 985	2 638 059
7	Правительства Российской Федерации	974 355	-	-	974 355
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	749 457	-	749 457
12	нефинансовых организаций	577 262	-	336 985	914 247
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 422 376	-	-	1 422 376
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 416 950	-	-	1 416 950
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	4 346	-	-	4 346
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 080	-	-	1 080
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	256 895	8 581	265 476
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	256 895	8 581	265 476
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 132 134	-	-	2 132 134
65	дебиторская задолженность клиентов	2 037 857	-	-	2 037 857
69	прочая дебиторская задолженность	94 277	-	-	94 277
71	Итого активов	5 119 555	1 006 352	345 566	6 471 473
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 902	54 971	109 532	182 405
91	обязательства по финансовой аренде	17 902	54 971	109 532	182 405
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 369 316	12 674	-	1 381 990
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 668	-	-	11 668
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 020	-	-	1 020
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 764	-	-	3 764
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	10	-	-	10
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	144	-	-	144
107	расчеты с организаторами торговли	476	-	-	476
109	расчеты с репозитарием	10	-	-	10
110	расчеты с клиринговыми организациями	154	-	-	154
111	прочая кредиторская задолженность	1 352 070	12 674	-	1 364 744
113	Итого обязательств	1 387 218	67 645	109 532	1 564 395
114	Итого разрыв ликвидности	3 732 337	938 707	236 034	4 907 078

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	21 939	-	-	-	21 939
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 196 655	370 836	-	-	1 567 491
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 196 655	370 836	-	-	1 567 491
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 409 240	142 546	39 350	1 297	7 592 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 410 219	16	23	1 200	4 411 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	115 502	-	-	-	115 502
11	дебиторская задолженность	2 883 519	142 530	39 327	97	3 065 473
16	Итого активов	8 627 834	513 382	39 350	1 297	9 181 863
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 861 098	471	-	381	2 861 950
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	127 823	-	-	-	127 823
24	кредиторская задолженность	2 733 275	471	-	381	2 734 127
26	Итого обязательств	2 861 098	471	-	381	2 861 950
27	Чистая балансовая позиция	5 766 736	512 911	39 350	916	6 319 913

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	13 413	15	-	-	13 428
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 551 617	1 086 442	-	-	2 638 059
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 551 617	1 086 442	-	-	2 638 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 789 309	27 525	3 055	97	3 819 986
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 422 340	18	18	-	1 422 376
10	займы выданные и прочие размещенные средства	265 476	-	-	-	265 476
11	дебиторская задолженность	2 101 493	27 507	3 037	97	2 132 134
16	Итого активов	5 354 339	1 113 982	3 055	97	6 471 473
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 563 123	369	-	903	1 564 395
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	182 405	-	-	-	182 405
24	кредиторская задолженность	1 380 718	369	-	903	1 381 990
26	Итого обязательств	1 563 123	369	-	903	1 564 395
27	Чистая балансовая позиция	3 791 216	1 113 613	3 055	(806)	4 907 078

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	-	1 000	(861 527)	(689 222)
2	Евро	300	-	1 181	945
3	Доллар США	300	-	15 401	12 321

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, г.2022

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	-	1 000	(323 943)	(259 155)
2	Евро	300	-	-	-
3	Доллар США	300	-	32 594	26 075

Примечание 54. Условные обязательства

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствовали особые условия по договорам.

В 2022 и в 2023 годах к Обществу были поданы судебные иски на общую сумму 23 661 тыс. евро, связанные с блокировкой активов клиентов, переданных в доверительное управление в НКО АО НРД. По результатам решений судов в удовлетворении исков было отказано.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Общество применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Общества, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
2	финансовые активы, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 196 655	-	370 836	1 567 491
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	974 757	-	-	974 757
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	221 898	-	370 836	592 734

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
2	финансовые активы, в том числе:	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 551 617	-	1 086 442	2 638 059
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	974 355	-	-	974 355
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	-	-	749 457	749 457
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	577 262	-	336 985	914 247

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 939	7 950	7 584 483	7 614 372	7 614 372
2	денежные средства, в том числе:	21 939	-	-	21 939	21 939
3	денежные средства в кассе	176	-	-	176	176
5	денежные средства на расчетных счетах	21 757	-	-	21 757	21 757
7	прочие денежные средства	6	-	-	6	6
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 950	7 584 483	7 592 433	7 592 433
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	7 950	4 403 508	4 411 458	4 411 458
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4 402 308	4 402 308	4 402 308
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	7 492	1 200	8 692	8 692
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	458	-	458	458
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	115 502	115 502	115 502
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	115 502	115 502	115 502
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 065 473	3 065 473	3 065 473
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 865 646	2 865 646	2 865 646
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	199 827	199 827	199 827

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года (продолжение)

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 861 950	2 861 950	2 861 950
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 861 950	2 861 950	2 861 950
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	127 823	127 823	127 823
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	127 823	127 823	127 823
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 734 127	2 734 127	2 734 127
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 573	5 573	5 573
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3 928	3 928	3 928
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	92	92	92
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	24	24	24
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	653	653	653
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	110	110	110
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	29	29	29
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	2 723 718	2 723 718	2 723 718

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	13 428	5 426	3 814 560	3 833 414	3 833 414
2	денежные средства, в том числе:	13 428	-	-	13 428	13 428
3	денежные средства в кассе	115	-	-	115	115
5	денежные средства на расчетных счетах	13 063	-	-	13 063	13 063
7	прочие денежные средства	250	-	-	250	250
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 426	3 814 560	3 819 986	3 819 986
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	5 426	1 416 950	1 422 376	1 422 376
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 416 950	1 416 950	1 416 950
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	4 346	-	4 346	4 346
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 080	-	1 080	1 080
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	265 476	265 476	265 476
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	265 476	265 476	265 476
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 132 134	2 132 134	2 132 134
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 037 857	2 037 857	2 037 857
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	94 277	94 277	94 277

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года (продолжение)

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 564 395	1 564 395	1 564 395
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 564 395	1 564 395	1 564 395
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	182 405	182 405	182 405
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	182 405	182 405	182 405
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 381 990	1 381 990	1 381 990
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	11 668	11 668	11 668
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	1 020	1 020	1 020
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3 764	3 764	3 764
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	10	10	10
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	144	144	144
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	476	476	476
65	расчеты с репозитарием	-	-	10	10	10
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	154	154	154
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 364 744	1 364 744	1 364 744

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Для активов Общество использовало предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Общества на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства Общества.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	-	18 871	-	23 162	42 043
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	18 196	-	-	18 196
11	дебиторская задолженность	10	-	-	-	675	-	23 162	23 847
19	Прочие активы	-	82 652	-	-	-	-	-	82 652
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1 282 296	-	16 140	1 298 436

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	180 005	-	-	16 770	-	6 591	203 376
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	180 000	-	-	16 253	-	-	196 253
11	дебиторская задолженность	10	5	-	-	517	-	6 591	7 123
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	676 225	-	1 307	677 532

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции ключевым управленческим персоналом, с компаниями, являющимися членами одной группы.

В 2023 году взносов денежных средств в качестве вклада в имущество от участников Общества не было.

В 2022 году взносов денежных средств в качестве вклада в имущество от участников Общества не было.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	17 298	-	-	1 756	-	-	19 054
4	процентные доходы	-	-	-	-	1 943	-	-	1 943
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	-	17 298	-	-	(187)	-	-	17 111
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	2 149	-	46 531	48 680
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(1 136 641)	-	(38 441)	(1 175 082)
20	Общие и административные расходы	-	(33 611)	-	-	-	-	-	(33 611)
22	Прочие доходы	100	50	-	-	-	-	-	150
23	Прочие расходы	-	(400 000)	-	-	(146)	-	(4 041)	(404 187)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(17 298)	-	-	(186)	-	-	(17 484)
4	процентные доходы	-	-	-	-	1 376	-	-	1 376
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	-	(17 298)	-	-	(1 562)	-	-	(18 860)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	3 626	-	30 787	34 413
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(1 181 962)	-	(30 218)	(1 212 180)
20	Общие и административные расходы	-	(12 462)	-	-	-	-	-	(12 462)
22	Прочие доходы	120	25	-	-	-	-	-	145

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 декабря 2023 г.	За период с 1 января по 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	922 095	1 019 519
3	Долгосрочные вознаграждения	214 546	162 443

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий, произошедших после окончания отчетной даты, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор _____

Кривошеева И. В.

«27» марта 2024 г.

