



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Реестр»  
за 2023 год

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Реестр»  
за 2023 год**

---

---

<b>Содержание</b>	<b>стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Краткое название организации за 2023 год	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	7
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	11
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	13
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	15

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО «Реестр»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Реестр» (АО «Реестр», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027700047275), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год;
  - отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год;
  - примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

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

### **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА**

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

### **Признание выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг – примечание 41 к бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Мы обратили внимание на данную область в связи с существенностью сумм выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг для годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетности и наличием рисков существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибок.

Наши процедуры:

Мы провели аналитические процедуры и детальное тестирование операций, приводящих к признанию выручки, в соответствии с аудиторской выборкой путем сверки с первичными документами.

Мы проверили наличие у Общества прав на вознаграждения от оказания услуг по ведению реестра и порядок определения выручки в соответствии с положениями учетной политикой Общества в части признания доходов.

Мы оценили правильность и достаточность раскрытия информации о суммах выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

В рамках проведения аудита 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой 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, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-29 от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606008321)



Татьяна Анатольевна Терехова

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,  
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«29» июня 2024 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	нет

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

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	8 059	64 308
2	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>		<b>525</b>	<b>502</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	525	502
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>1 570 815</b>	<b>907 240</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 542 262	879 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 245	1 675
11	дебиторская задолженность	12	27 308	25 607
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	87 996	7 996
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	96 177	98 882
17	Нематериальные активы	18	13 080	10 448
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	104 230	107 513
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	18 280	20 540
20	Отложенные налоговые активы	48	2 087	2 908
21	Прочие активы	20	19 013	20 847
22	<b>Итого активов</b>		<b>1 920 262</b>	<b>1 241 185</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>1 141 125</b>	<b>446 190</b>

27	средства клиентов	23	1 110 585	407 518
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 429	9 273
30	кредиторская задолженность	26	21 111	29 399
36	Прочие обязательства	29	59 174	36 693
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>1 200 300</b>	<b>482 884</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	5 160	5 160
40	Резервный капитал	30	258	258
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		714 545	752 883
52	<b>Итого капитала</b>		<b>719 963</b>	<b>758 301</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>1 920 262</b>	<b>1 241 185</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

22 марта 2024 г.



(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	нет

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

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		86 908	60 571
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	23	16
4	процентные доходы	34	66 627	54 261
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		4	3
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(7)	(53)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(11 515)	(20 098)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	29 451	26 866
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 325	(424)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	597 966	563 211

16	Расходы на персонал	42	(391 482)	(363 907)
17	Прямые операционные расходы	43	(27 857)	(29 504)
18	Процентные расходы	44	(737)	(650)
20	Общие и административные расходы	46	(85 902)	(83 534)
22	Прочие доходы	47	1 382	905
23	Прочие расходы	47	(14 980)	(8 124)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		165 298	138 968
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(38 634)</b>	<b>(31 474)</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(37 813)	(33 224)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(821)	1 751
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		126 663	107 494
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>126 663</b>	<b>107 494</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)



(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)

22 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
4528665000	17771492	1027700047275	нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	5 160	258	662 449	667 867
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	5 160	258	662 449	667 867
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	107 494	107 494
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	(17 060)	(17 060)
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	5 160	258	752 883	758 301
15	Остаток на 01.01.2023 г.	5 160	258	752 883	758 301
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	5 160	258	752 883	758 301

19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	126 663	126 663
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	(165 002)	(165 002)
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	5 160	258	714 545	719 963

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)



22 марта 2024 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	нет

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

**Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		584 267	564 585
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(78 790)	(72 787)
5	Проценты полученные		61 158	54 250
6	Проценты уплаченные		(737)	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		4	3
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		703 067	391 462
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(3 590)	3 590
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(367 253)	(358 676)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(25 932)	(24 531)
11	Уплаченный налог на прибыль		(36 954)	(37 461)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 028)	(8 499)
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>827 212</b>	<b>511 935</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 125)	(4 955)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 719)	(4 248)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		14 530 628	12 154 680

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(15 190 860)	(12 616 930)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		37 468	35 835
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(84 338)	(6 370)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(713 946)</b>	<b>(441 988)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(165 023)	(17 902)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 817)	(3 476)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		26	7 098
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(7 084)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(171 814)</b>	<b>(21 364)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>(58 548)</b>	<b>48 583</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	2 299	(450)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	64 308	16 175
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	8 059	64 308

Генеральный директор  
(должность руководителя)

22 марта 2024 г.



(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13960-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.09.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система" (Евтушенков Владимир Петрович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009, г Москва, ул Моховая, д. 13, стр.1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	215
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Акционерное общество "Реестр" осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования.</p> <p>Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям требований со стороны регулятора (Банка России). Это требует от Общества своевременной реакции и необходимых действий по модернизации бизнес-процессов, процедур, ИТ-сервисов и пр. Таким образом, изменения в законодательстве, неоднозначность трактовок применяемых норм права, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование, исключение из ЕГРЮЛ), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами вносят неопределенность и могут оказать влияние на результаты деятельности общества.</p> <p>Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих экономических условиях. В настоящее время продолжают действовать структурные изменения российской экономики, что требует от организаций выстраивания бизнес-процессов в существующих экономических условиях. Руководство Общества провело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>



Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями, в том числе с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, профессиональных 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» (далее по тексту - ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учета активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются): - по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; - по амортизированной стоимости; - по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо

18

6	МСФО (IAS) 1	<p>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</p>	Не применимо
---	--------------	--	--------------

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	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. 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. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях», положениями стандартов МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанная переоценка производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущей отчетности с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.</p>
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияющих изменений учетной политики на корректировке текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Общество не вносило изменений в учетную политику в 2023 году.</p>

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>С января 2024 вступят в действие стандарты - МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата». Стандарты разработаны для удовлетворения информационных потребностей рынков капитала и служат отправной точкой для регулирующих органов по ценным бумагам во всем мире. МСФО S1 содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе. МСФО S2 устанавливает требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1. Допускается досрочное применение стандартов. Кроме того, вступили в силу поправки к действующим стандартам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: соглашения о финансировании поставщиков. Поправки к МСФО (IAS) 7 обязывают раскрывать информацию о соглашениях финансирования поставщиков в финансовой отчетности. В соответствии с поправками компания обязана раскрывать: сроки и условия соглашений, балансовую стоимость финансовых обязательств, являющихся частью соглашений о финансировании поставщиков и статьи, в которых отражены эти обязательства, балансовую стоимость и связанные с ней статьи финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг, диапазон сроков оплаты по финансовым обязательствам. Изменения вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.</li> <li>- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки уточняют, что только условия, которые компания обязана соблюдать на конец отчетного периода или до его окончания, влияют на право отложить погашение обязательства по крайней мере на 12 месяцев после отчетной даты. Также в примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрыть следующую информацию: информацию о специальных условиях, когда предприятие их должно выполнить; балансовую стоимость связанных обязательств; а также факты и обстоятельства, связанные с выполнением этих условий. Поправки применяются ретроспективно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или позже.</li> <li>МСФО (IAS) 16 «Аренда»: обязательство по аренде при продаже и обратной аренде. Поправки к МСФО (IFRS) 16 повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Продавец-арендатор должен учитывать переменные арендные платежи в обязательстве по аренде. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года и после этой даты. Допускается досрочное применение.</li> </ul>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, денежные средства в кассе организации, депозиты срок размещения которых составляет менее 1 (Одного) дня.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируются на основании Положения Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета неактивными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и банковского вклада», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании денежных средств по договорам банковского вклада (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. После первоначального признания Общество оценивает размещенные денежные средства по договорам банковских вкладов по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании доли ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. Справедливая стоимость долевых ценных бумаг в условиях отсутствия активного рынка определяется Обществом на основании профессионального суждения. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	У Общества в отчетном периоде отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При классификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Общество, руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета неактивными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Общество учитывает по амортизированной стоимости следующие финансовые активы: - денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях; - денежные средства, размещенные по договору банковского вклада в кредитных организациях; - займы выданные юридическим и физическим лицам; - дебиторскую задолженность. В соответствии с требованием МСФО (IFRS) 9 Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет обесценения по модели «ожидаемого убытка».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Вложения в уставной капитал дочернего акционерного общества отражаются по фактическим затратам средств на участие в уставном капитале. При необходимости формируется резерв на возможные потери, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества в отчетном периоде отсутствовали финансовые обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Активы и обязательства, а также доходы и расходы не должны зачитываться друг против друга за исключением тех случаев, когда взаимозачет требуется (или разрешается) МСФО.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	<p>МСФО (IFRS) 7</p> <p>Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>В отчетном периоде отсутствует.</p>
20	<p>МСФО (IFRS) 7</p> <p>Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>В отчетном периоде отсутствует.</p>
21	<p>МСФО (IFRS) 7</p> <p>Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>В отчетном периоде отсутствует.</p>
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	<p>МСФО (IAS) 40</p> <p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с инвестиционным имуществом регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Инвестиционное имущество - недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),</li> <li>- прироста стоимости этого имущества,</li> <li>- или того и другого,</li> <li>но не для:</li> <li>- использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях,</li> <li>- продаже его в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества (продажа не планируется).</li> </ul> <p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади.</p>
23	<p>МСФО (IAS) 40</p> <p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p>	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади.</p>

24	МСФО (IAS) 40	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>В отчетном периоде отсутствует.</p>
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земельные участки,</li> <li>• Здания и сооружения</li> <li>• Офисное и компьютерное оборудование</li> <li>• Транспортные средства</li> <li>• Прочие основные средства.</li> </ul> <p>Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>



26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация не начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам и объектам природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы));</li> <li>• объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода).</li> </ul> <p>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p> <p>Амортизация объекта основных средств начинается с даты ввода его в эксплуатацию.</p> <p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации;</li> <li>• даты прекращения признания объекта;</li> <li>• даты полного начисления амортизации по объекту.</li> </ul> <p>Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>По объектам основных средств, относящихся к классификационным группам «Вычислительная техника и офисное», «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Прочие основные средства» расчетная ликвидационная стоимость Общества признается несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта основных средств. По объектам основных средств, относящихся к классификационной группе «Транспортные средства», «Здания и сооружения» расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта, в случае если ее стоимость составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p> <p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчитываются.</p>
----	---------------	--	--

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств общество устанавливает (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Здания и сооружения – 50 лет;</li> <li>• Транспортные средства – 5 лет;</li> <li>• Вычислительная техника и офисное оборудование – 3 года;</li> <li>• Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года;</li> <li>• Прочие основные средства – 2 года.</li> </ul>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях», МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен принести организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютерное программное обеспечение, в том числе лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>• Лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</li> <li>• Клиентская база;</li> <li>• Торговые марки (приобретенные);</li> <li>• Деловая репутация;</li> <li>• Прочее.</li> </ul>

29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p><b>Программное обеспечение</b>  Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения) подлежит признанию в составе нематериальных активов.  Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения.  Последующие затраты капитализируются в том случае, если удовлетворяют критериям капитализации последующих расходов.  Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива организации.  Первоначально лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения.  Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается.  Приобретенные торговые марки (товарные знаки), в том числе приобретенные как часть сделок по объединению бизнеса, подлежат признанию в сумме фактических затрат на их приобретение.  Торговые марки (товарные знаки), созданные внутри компании, не признаются в качестве актива, а подлежат включению в состав операционных расходов отчетного периода. Все расходы на создание собственных торговых марок подлежат включению в текущие расходы отчетного периода.  Интернет-сайт, появившийся в результате разработки, признается нематериальным активом, только если организация может доказать, что ее сайт будет создавать будущие экономические выгоды, например, в виде дохода от привлечения клиентов или от размещения на нем рекламы других организаций.  Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.  Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.  Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.  На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>За период 2023 г. в Обществе отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:</p> <p>1) для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора;</p> <p>2) для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</li> <li>• на дату прекращения его признания.</li> </ul> <p>По всем объектам нематериальных активов, в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Обществом несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.</p>
----	---------------	--	---

32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов.</p> <p>На стадии разработки нематериального актива и до момента готовности его к использованию, в первоначальную стоимость нематериального актива включаются процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению этого нематериального актива.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>• нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>• организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>• организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>• организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p><b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b></p> <p>Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями», а также с учетом требований МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».</p> <p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, добровольное страхование, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, другие аналогичные вознаграждения.</p> <p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции относятся к краткосрочным вознаграждениям. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Общество не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год определяется во внутреннем документе Общества. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.</p>

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде отсутствует.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В отчетном периоде отсутствует.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде отсутствует.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с запасами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях», МСФО (IAS) 2 «Запасы». В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;</li> <li>• товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Аналитический учет запасов осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости).</p> <p>При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа различия между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признаются процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.</p> <p>Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования.</p> <p>Себестоимостью запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается наименьшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справедливая стоимость полученных запасов;</li> <li>• суммарная величина стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, выбывающих активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов (за исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств).</li> </ul> <p>Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ);</li> <li>• или отчетом независимого оценщика.</li> </ul> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• себестоимости, определенной при первоначальном признании</li> <li>• чистой цены продажи</li> </ul> <p>Методика расчета чистой цены продажи определяется организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.</p> <p>Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года.</p> <p>Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг.</p>
------	-------------------------------	--

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В отчетном периоде отсутствуют.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 28.03.2018 г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями».</p> <p>Общество арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности.</p> <p>Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев;</li> <li>2) договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности.</li> </ol> <p>По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору, при условии, что базовый актив не имеет низкую стоимость.</p> <p>Общество оставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда, поскольку согласно условиям договора аренды не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество принимает решение о неприменении требований в отношении признания права пользования и обязательства по арендным платежам в отношении следующих позиций:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по краткосрочной аренде (со сроком до 12 месяцев или менее);</li> <li>2) по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</li> </ol> <p>Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В случае краткосрочной аренды решение принимается по видам базовых активов, к которым относится право пользования. Вид базовых активов - это группа базовых активов, аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности Общества. Применительно к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, решение принимается по каждому договору аренды в отдельности.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества состоит из обыкновенных акций, отражаемых в составе капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Величина резервного капитала и порядок его образования определяется законодательством РФ и уставом Общества.



44	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Выплаты и начисления дивидендов производятся на основании решения принятого по итогам собрания акционеров.</p>

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	168	-	168	218	-	218
2	Денежные средства в пути	29	-	29	62	-	62
3	Денежные средства на расчетных счетах	7 873	12	7 861	64 895	868	64 027
5	Прочие денежные средства	1	-	1	-	-	-
6	<b>Итого</b>	<b>8 071</b>	<b>12</b>	<b>8 059</b>	<b>65 176</b>	<b>868</b>	<b>64 308</b>

В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, открытые в кредитных организациях, денежные средства в кассе организации, депозиты срок размещения которых составляет менее 1 (Одного) дня.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	8 059	64 308
5	<b>Итого</b>	<b>8 059</b>	<b>64 308</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.**

**Таблица 5.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	64 895	-	64 895

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 895	-	64 895
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 111 000	233 171	19 344 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 111 000	233 171	19 344 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 170 321)	(233 171)	(19 403 492)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 170 321)	(233 171)	(19 403 492)
31	Прочие изменения, в том числе:	2 298	1	2 299
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 298	1	2 299
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 873	1	7 874
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 873	1	7 874

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

Таблица 5.4  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах			Итого
1	2	3		6	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	15 981		15 981	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 981		15 981	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 024 353		15 024 353	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 024 353		15 024 353	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14 974 989)		(14 974 989)	

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Итого
		3	6	
1	2			6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 974 989)		(14 974 989)
31	Прочие изменения, в том числе:	(450)		(450)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(450)		(450)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	64 895		64 895
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 895		64 895

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

Таблица 5.5  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Прочие денежные средства	Итого
		3	5		
1	2				6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	868		-	868
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	868		-	868
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	993		-	993
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	993		-	993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 849)		-	(1 849)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 849)		-	(1 849)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12		-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12		-	12

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.**  
**Таблица 5.5**  
 тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	126	126
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	126
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 491	2 491
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 491	2 491
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 749)	(1 749)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 749)	(1 749)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	868	868
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	868	868

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

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

**Таблица 6.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	525	502
6	<b>Итого</b>	<b>525</b>	<b>502</b>

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 6.2**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	525	502
4	нефинансовых организаций	525	502
12	<b>Итого</b>	<b>525</b>	<b>502</b>

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

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

Таблица 10.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 555 484	13 222	1 542 262	889 621	9 663	879 958
13	Итого	1 555 484	13 222	1 542 262	889 621	9 663	879 958

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

Таблица 10.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	889 621	889 621
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	889 621	889 621
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 256 653	15 256 653
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 256 653	15 256 653
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14 590 791)	(14 590 791)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 590 791)	(14 590 791)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 555 484	1 555 484
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 555 484	1 555 484

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

Таблица 10.2

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	428 777	15	428 792
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	428 777	15	428 792
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 656 042	-	12 656 042
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 656 042	-	12 656 042
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 195 198)	(15)	(12 195 213)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 195 198)	(15)	(12 195 213)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	889 621	-	889 621
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	889 621	-	889 621



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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
		4	Итого	
1	2		14	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 663	9 663	9 663
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 663	9 663	9 663
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 008	50 008	50 008
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 008	50 008	50 008
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(46 450)	(46 450)	(46 450)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46 450)	(46 450)	(46 450)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 222	13 222	13 222
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 222	13 222	13 222

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
		4	Итого	
1	2		14	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	136	136	136

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136	136
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 878	22 878
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 878	22 878
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 350)	(13 350)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 350)	(13 350)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	9 663	9 663
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 663	9 663

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,06-16,50	1-100	6,24-19,98	1-100

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 382	138	1 245	1 862	186	1 675
8	Итого	1 382	138	1 245	1 862	186	1 675

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

Таблица 11.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 862	1 862
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 862	1 862
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	710	710
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	710	710
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 189)	(1 189)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 189)	(1 189)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 382	1 382

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 382	1 382
----	---	-------	-------

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	тыс.руб.	
		Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	644	644
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644	644
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 218	2 218
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 218	2 218
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 000)	(1 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 000)	(1 000)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 862	1 862
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 862	1 862

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	тыс.руб.	
		Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	186	186
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186	186

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	45	45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45	45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(94)	(94)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(94)	(94)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	138	138
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138	138

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
(сравнительные данные)**

за 2022 г.

Таблица 11.3

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	65	65
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	221	221
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221	221
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(100)	(100)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(100)	(100)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	186	186
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186	186

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	46 261	18 972	27 289	44 127	18 559	25 567
6	Прочая дебиторская задолженность	34	14	19	331	292	39
7	<b>Итого</b>	<b>46 295</b>	<b>18 987</b>	<b>27 308</b>	<b>44 458</b>	<b>18 851</b>	<b>25 607</b>

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

Таблица 12.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов		Прочая дебиторская задолженность	Итого
		3	7		
1	2	3	7	8	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	44 127	331	44 458	
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 127	331	44 458	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	651 931	81 501	733 431	
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	651 931	81 501	733 431	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(641 388)	(81 502)	(722 890)	

13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(641 388)	(81 502)	(722 890)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(8 408)	(297)	(8 704)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(8 408)	(297)	(8 704)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	46 261	34	46 295
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	46 261	34	46 295

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 12.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	53 404	485	53 889
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 404	485	53 889
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	614 849	806	615 655
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	614 849	806	615 655
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(611 188)	(860)	(612 047)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(611 188)	(860)	(612 047)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 938)	(100)	(13 038)

18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 938)	(100)	(13 038)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	44 127	331	44 458
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 127	331	44 458

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 559	292	18 851
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 559	292	18 851
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 242	140	17 382
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 242	140	17 382
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 421)	(121)	(8 542)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(8 421)	(121)	(8 542)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(8 408)	(297)	(8 704)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(8 408)	(297)	(8 704)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 972	14	18 987

12



38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 972	14	18 987
----	--	--------	----	--------

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

Таблица 12.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 182	-	22 182
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 182	-	22 182
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	41 352	672	42 024
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	41 352	672	42 024
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32 038)	(279)	(32 317)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(32 038)	(279)	(32 317)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 938)	(100)	(13 038)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 938)	(100)	(13 038)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 559	292	18 851
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 559	292	18 851

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество "Реестр-Консалтинг"	87 996	-	87 996	100	7 996	-	7 996	100	643
2	Итого	87 996	-	87 996		7 996	-	7 996		

**Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него**

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

**Таблица 17.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:</b>	<b>85 952</b>	<b>85 952</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	99 519	99 519
3	накопленная амортизация	(13 567)	(13 567)
11	Амортизация	(2 215)	(2 215)
14	Переклассификация в основные средства и обратно	15 145	15 145
18	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:</b>	<b>98 882</b>	<b>98 882</b>
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	127 586	127 586
20	накопленная амортизация	(28 704)	(28 704)
22	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:</b>	<b>98 882</b>	<b>98 882</b>
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	127 586	127 586
24	накопленная амортизация	(28 704)	(28 704)
32	Амортизация	(2 705)	(2 705)
39	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:</b>	<b>96 177</b>	<b>96 177</b>
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	127 586	127 586
41	накопленная амортизация	(31 409)	(31 409)

**Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах**

**Таблица 17.3**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	37 621	35 741
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(8 170)	(8 875)
5	Итого	29 451	26 866

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	34 136	1 148	35 284
2	Накопленная амортизация	(20 728)	(415)	(21 142)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	13 409	733	14 142
4	Поступление	445	-	445
5	Затраты на создание	1 916	-	1 916
8	Амортизационные отчисления	(5 838)	(217)	(6 055)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	9 931	517	10 448
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	29 324	1 148	30 471
15	Накопленная амортизация	(19 392)	(631)	(20 024)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	29 324	1 148	30 471
15.2	Накопленная амортизация	(19 392)	(631)	(20 024)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	9 931	517	10 448
17	Поступление	2 201	-	2 201
18	Затраты на создание	3 778	-	3 778
21	Амортизационные отчисления	(3 130)	(217)	(3 347)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	12 780	300	13 080
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	27 076	1 148	28 224
28	Накопленная амортизация	(14 296)	(848)	(15 144)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	12 780	300	13 080

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	4	5	6	7	8	9	10	11			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	107 342	7 500	2 758	152	12 450	-	-	-	2 730	132 932		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	156 864	20 985	5 211	2 095	15 905	-	-	-	2 730	203 790		
3	накопленная амортизация	(49 522)	(13 485)	(2 453)	(1 943)	(3 455)	-	-	-	-	(70 859)		
5	Поступление	-	1 469	-	-	884	-	-	-	1 469	3 821		
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 469)	(1 469)		
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	(15 145)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 145)		
9	Выбытие	-	-	-	-	(1 488)	-	-	-	-	(1 488)		
10	Амортизация	(3 654)	(3 877)	(419)	(141)	(3 048)	-	-	-	-	(11 138)		
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	88 543	5 092	2 339	11	8 798	-	-	-	2 730	107 513		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	128 797	18 934	5 211	1 807	14 790	-	-	-	2 730	172 269		

23	накопленная амортизация	(40 254)	(13 842)	(2 872)	(1 796)	(5 992)	-	-	-	(64 755)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	88 543	5 092	2 339	11	8 798	-	-	2 730	107 513
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	128 797	18 934	5 211	1 807	14 790	-	-	2 730	172 269
27	накопленная амортизация	(40 254)	(13 842)	(2 872)	(1 796)	(5 992)	-	-	-	(64 755)
29	Поступление	-	3 533	-	-	6 692	-	-	3 533	13 759
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	(3 533)	(3 533)
34	Амортизация	(3 169)	(3 432)	(273)	(11)	(6 914)	-	-	-	(13 798)
44	Прочее	-	-	-	-	290	-	-	-	290
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	85 374	5 193	2 066	-	8 866	-	-	2 730	104 230
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	128 797	11 907	5 211	-	18 876	-	-	2 730	167 522
47	накопленная амортизация	(43 422)	(6 714)	(3 145)	-	(10 010)	-	-	-	(63 292)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	795	-	795	793	-	793
2	Расчеты с персоналом	31	-	31	118	-	118
3	Расчеты по социальному страхованию	1 567	-	1 567	1 334	-	1 334
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	750	-	750	710	-	710
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 870	-	15 870	15 794	-	15 794
6	Запасы	-	-	-	2	-	2
10	Прочее	-	-	-	2 096	-	2 096
11	Итого	19 013	-	19 013	20 847	-	20 847

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	-	88	-	-	-	88
2	стоимость (или оценка)	-	88	-	-	-	88
4	Поступление (создание)	102	10 007	299	-	43	10 450
7	Выбытие	(102)	(10 093)	(299)	-	(43)	(10 536)

12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	2	-	-	-	-	2
13	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	-	2
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	-	2	-	-	-	-	2
16	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	-	2
18	Поступление (создание)	322	9 631	-	-	-	20	9 973
22	Признание в составе расходов	(322)	(9 634)	-	-	-	(20)	(9 976)



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

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 110 585	407 518
6	<b>Итого</b>	<b>1 110 585</b>	<b>407 518</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 429	9 273
15	<b>Итого</b>	<b>9 429</b>	<b>9 273</b>

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	176	93
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	426	438
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	8	2
19	Прочая кредиторская задолженность	20 502	28 865
20	<b>Итого</b>	<b>21 111</b>	<b>29 399</b>

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	274	295
2	Расчеты с персоналом	14 127	13 248
3	Расчеты по социальному страхованию	8 576	7 526
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 725	12 672
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	21 472	2 952
11	Итого	59 174	36 693

## Примечание 30. Капитал

### Капитал

Таблица 30.1  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2022г.	515 994	5 160	5 160
4	Остаток на 31.12.2022г.	515 994	5 160	5 160
5	На 01.01.2023г.	515 994	5 160	5 160
8	На 31.12.2023г.	515 994	5 160	5 160

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 5 160 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 5 160 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции не выпускались.

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 438 960 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 554 302 тысяч рублей). Согласно пункту 5.2.1. Положения о внутреннем контроле от 27.12.2022 г. АО «Реестр» установлено, что к числу функций контролера отнесен контроль соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, нормативных актов Банка России, базовых и внутренних стандартов СРО, устава и внутренних документов Регистратора, связанных с профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, соблюдения Регистратором прав и законных интересов клиентов в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и иные функции.

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

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

Таблица 32.1  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	23	23
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	23	23
12	Итого	23	23

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 г.

Таблица 32.1  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	16	16
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	16	16
12	Итого	16	16

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	66 627	54 261
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	66 253	53 642
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	119	76
8	прочее	255	544
15	<b>Итого</b>	<b>66 627</b>	<b>54 261</b>



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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**

за 2023 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	10 531	186	18 851	29 569
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 702	(28)	8 840	11 515
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(8 704)	(8 704)
4	Прочие движения	-	(21)	-	(21)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	13 233	138	18 987	32 358

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)**

за 2022 г.

Таблица 37.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	262	65	22 182	22 509

2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	10 270	121	9 707	20 098
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(13 038)	(13 038)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	10 531	186	18 851	29 569

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

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

**Таблица 38.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	37 621	35 741
6	Расходы на содержание имущества	(5 465)	(6 660)
7	Амортизация недвижимости	(2 705)	(2 215)
8	<b>Итого</b>	<b>29 451</b>	<b>26 866</b>

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

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

**Таблица 39.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	26	15
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2 299	(439)
3	<b>Итого</b>	<b>2 325</b>	<b>(424)</b>

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	254 193	235 135
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	170 726	166 956
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	6 217	6 442
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	132 910	124 426
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	972	1 502
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	7 192	5 970
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	3 830	2 549
15	<b>Итого</b>	<b>576 039</b>	<b>542 980</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	402	165
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	224	192
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	10 840	8 378
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	10 459	11 496
55	<b>Итого</b>	<b>21 926</b>	<b>20 231</b>
56	<b>Всего</b>	<b>597 966</b>	<b>563 211</b>

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	307 793	287 862
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	83 231	75 238
4.1	Расходы по выходным пособиям	-	447
5	Прочее	458	359
6	<b>Итого</b>	<b>391 482</b>	<b>363 907</b>

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	22 259	24 024
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	168	92
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	47	54
11	Прочее	5 383	5 333
12	Итого	27 857	29 504

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	737	650
7	Итого	737	650



**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

**Таблица 46.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	15 235	14 433
2	Амортизация основных средств	13 798	11 138
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 347	6 055
4	Расходы по аренде	7 226	11 439
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	4 724	5 752
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 618	1 959
7	Расходы по страхованию	1 748	1 815
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 450	1 984
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	598	979
11	Представительские расходы	9	-
12	Транспортные расходы	1 828	1 451
13	Командировочные расходы	1 188	1 233
14	Штрафы, пени	31	454
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 402	1 619
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	18 504	10 803
17	Прочие административные расходы	11 195	12 422
18	<b>Итого</b>	<b>85 902</b>	<b>83 534</b>

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	625	525
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	92	1
8	Прочие доходы	665	379
9	<b>Итого</b>	<b>1 382</b>	<b>905</b>

### Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	713	173
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	500	-
5	Прочие расходы	13 767	7 951
6	<b>Итого</b>	<b>14 980</b>	<b>8 124</b>

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Общество арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности.</p> <p>Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории:</p> <p>1) договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев;</p> <p>2) договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности.</p> <p>По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору, при условии, что базовый актив не имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p>	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 866	8 798
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 429	9 273

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 824	7 463
2	проценты уплаченные	737	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	7 087	7 463
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 817	3 476
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 817	3 476
7	Итого отток денежных средств	14 641	10 939

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

**Таблица 47.1.4**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда, поскольку согласно условиям договора аренды не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	37 813	33 224
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	821	(1 751)
4	Итого, в том числе:	38 634	31 474
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 634	31 474

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

Таблица 48.2

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	165 298	138 968
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	33 060	27 794
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	5 575	3 680
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(52)	(24)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	5 627	3 705
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 634	31 474

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

**Таблица 48.4**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Прочие активы	3 770	141	-	3 911
2	Прочее	2 263	360	-	2 623
3	Общая сумма отложенного налогового актива	6 033	501	-	6 534
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 033	501	-	6 534
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Внеоборотные активы	(3 080)	(1 367)	-	(4 447)
6	Прочее	(46)	46	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 125)	(1 322)	-	(4 447)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 908	(821)	-	2 087
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 908	(821)	-	2 087

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)**

Таблица 48.4

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Прочие активы	4 436	(666)	-	3 770
2	Прочее	157	2 106	-	2 263
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 593	1 440	-	6 033
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 593	1 440	-	6 033
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Внеоборотные активы	(3 394)	314	-	(3 080)
6	Прочее	(42)	(3)	-	(46)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 436)	311	-	(3 125)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 157	1 751	-	2 908
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 157	1 751	-	2 908

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	295	-	1 137	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	165 002	-	17 998	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(165 023)	-	(18 840)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	274	-	295	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	321,52	-	34,88	-

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 714 545 тысяч рублей (за 2022 год: 752 883 тысяч рублей).



Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	165 298	138 968

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	1 920 262	1 241 185
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	1 200 300	482 884

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	Тыс.руб.							Итого
		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	8		
1	2	3	4	5	6	7	8		
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	14 258	1 449	5 935	7 274	17 379	46 295		
8	Дебиторская задолженность клиентов	14 257	1 439	5 927	7 272	17 366	46 261		
12	прочая дебиторская задолженность	1	10	8	2	13	34		
25	<b>Итого</b>	<b>14 258</b>	<b>1 449</b>	<b>5 935</b>	<b>7 274</b>	<b>17 379</b>	<b>46 295</b>		

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

Таблица 52.6  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	13 616	1 062	4 997	7 401	17 383	44 458
8	дебиторская задолженность клиентов	13 616	1 058	4 995	7 400	17 059	44 127
12	прочая дебиторская задолженность	-	4	2	1	325	331
25	<b>Итого</b>	<b>13 616</b>	<b>1 062</b>	<b>4 997</b>	<b>7 401</b>	<b>17 383</b>	<b>44 458</b>

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

Таблица 52.8  
тыс.руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	7 874	-
2	денежные средства на расчетных счетах	7 873	-
4	прочие денежные средства	1	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 555 484	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 555 484	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 382
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 382

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

Таблица 52.8  
тыс.руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	64 895	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	64 895	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	889 621	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	889 621	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	1 862
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 862

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023г.

Таблица 52.9  
тыс.руб.

88

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 295
39	дебиторская задолженность клиентов	46 261
43	прочая дебиторская задолженность	34

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 458
39	дебиторская задолженность клиентов	44 127
43	прочая дебиторская задолженность	331

тыс. руб.

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

Таблица 52.12  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	8 059	-	-	8 059
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	525	-	-	525
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	525	-	-	525
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 570 815	-	-	1 570 815
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 542 262	-	-	1 542 262
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 245	-	-	1 245
11	дебиторская задолженность	27 308	-	-	27 308

14	Инвестиции в дочерние предприятия	87 996	-	-	87 996
16	Прочие активы	19 013	-	-	19 013
17	Итого активов	1 686 408	-	-	1 686 408
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 141 125	-	-	1 141 125
22	средства клиентов	1 110 585	-	-	1 110 585
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 429	-	-	9 429
25	кредиторская задолженность	21 111	-	-	21 111
27	Прочие обязательства	59 174	-	-	59 174
28	Итого обязательств	1 200 300	-	-	1 200 300
29	Чистая балансовая позиция	486 108	-	-	486 108

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

Таблица 52.12  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	64 308	-	-	64 308
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502	-	-	502
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	502	-	-	502



8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	907 240	-	-	907 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	879 958	-	-	879 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 675	-	-	1 675
11	Дебиторская задолженность	25 607	-	-	25 607
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	20 847	-	-	20 847
17	Итого активов	1 000 893	-	-	1 000 893
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446 190	-	-	446 190
22	средства клиентов	407 518	-	-	407 518
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 273	-	-	9 273
25	кредиторская задолженность	29 399	-	-	29 399
27	Прочие обязательства	36 693	-	-	36 693
28	Итого обязательств	482 884	-	-	482 884
29	Чистая балансовая позиция	518 009	-	-	518 009

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет		
1	2	3	4	5	6	11	
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 421	1 031 304	75 859	1 110 585	

17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	3 421	1 031 304	75 859	1 110 585
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 056	-	10 056
20	обязательства по аренде	-	-	10 056	-	10 056
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 743	2 568	800	-	21 111
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	176	-	-	-	176
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	426	-	-	-	426
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	-	8
40	прочая кредиторская задолженность	17 133	2 568	800	-	20 502
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>17 743</b>	<b>5 990</b>	<b>1 042 161</b>	<b>75 859</b>	<b>1 141 753</b>

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

**Таблица 52.13**

Номер строки	Наименование показателя	тыс.руб.					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет			
1	2	3	4	5			11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	513	1 399	405 606			407 518
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	513	1 399	405 606			407 518
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 079			10 079
20	обязательства по аренде	-	-	10 079			10 079
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 532	9 867	-			29 399

29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	93	-	-	-	93
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	438	-	-	-	438
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	18 998	9 867	-	-	28 865
42	Итого обязательств	20 045	11 266	415 685	-	446 996

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года			
1	2	3	4	5	6		
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	8 059	-	-	-	8 059	
2	Денежные средства на расчетных счетах	7 862	-	-	-	7 862	
4	прочие денежные средства	197	-	-	-	197	
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	1 542 262	-	-	-	1 542 262	
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 542 262	-	-	-	1 542 262	
56	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	1 224	21	-	1 245	

тыс.руб.

62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 224	21	1 245
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 308	-	27 308
65	Дебиторская задолженность клиентов	-	27 289	-	27 289
69	прочая дебиторская задолженность	-	19	-	19
71	Итого активов	1 550 321	28 532	21	1 578 874
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 421	1 107 164	1 110 585
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	3 421	1 107 164	1 110 585
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 429	9 429
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	9 429	9 429
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 743	2 568	800	21 111
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	176	-	-	176
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	426	-	-	426
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	8
111	прочая кредиторская задолженность	17 133	2 568	800	20 502
113	Итого обязательств	17 743	5 990	1 117 393	1 141 125
114	Итого разрыв ликвидности	1 532 578	22 542	(1 117 373)	437 748

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
	<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства, в том числе:	64 308	-	-	64 308
2	денежные средства на расчетных счетах	64 027	-	-	64 027
4	прочие денежные средства	281	-	-	281
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	879 958	-	-	879 958
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	879 958	-	-	879 958
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 675	-	1 675
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 675	-	1 675
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	25 567	-	25 607
65	Дебиторская задолженность клиентов	-	25 567	-	25 567
69	прочая дебиторская задолженность	39	-	-	39
71	<b>Итого активов</b>	<b>944 305</b>	<b>27 243</b>	<b>-</b>	<b>971 548</b>

тыс.руб.

Раздел II. Обязательства

		513	1 399	405 606	407 518
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	513	1 399	405 606	407 518
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	513	1 399	405 606	407 518
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 273	9 273
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	9 273	9 273
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 532	9 867	-	29 399
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	93	-	-	93
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	438	-	-	438
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	2
111	прочая кредиторская задолженность	18 998	9 867	-	28 865
113	Итого обязательств	20 045	11 266	414 879	446 190
114	Итого разрыв ликвидности	924 260	15 976	(414 879)	525 357

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

Таблица 52.15  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 523	4 536	-	-	8 059
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	525	-	-	-	525
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	525	-	-	-	525
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 570 815	-	-	-	1 570 815
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 542 262	-	-	-	1 542 262
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 245	-	-	-	1 245
11	дебиторская задолженность	27 308	-	-	-	27 308
14	Инвестиции в дочерние предприятия	87 996	-	-	-	87 996
15.1	Прочие активы	19 007	-	6	-	19 013



16	Итого активов	1 681 865	4 536	6	1 686 408
Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 141 125	-	-	1 141 125
21	средства клиентов	1 110 585	-	-	1 110 585
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 429	-	-	9 429
24	кредиторская задолженность	21 111	-	-	21 111
25.1	Прочие обязательства	59 174	-	-	59 174
28	Итого обязательств	1 200 300	-	-	1 200 300
29	Чистая балансовая позиция	481 565	4 536	6	486 108

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

Таблица 52.15  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	53 756	3 558	6 994	-	64 308
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502	-	-	-	502
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	502	-	-	-	502
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	907 240	-	-	-	907 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	879 958	-	-	-	879 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 675	-	-	-	1 675
11	дебиторская задолженность	25 607	-	-	-	25 607

14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996
15.1	Прочие активы	20 847	-	-	-	20 847
16	Итого активов	990 341	3 558	6 994	-	1 000 893
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446 189	-	1	-	446 190
21	средства клиентов	407 518	-	-	-	407 518
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 273	-	-	-	9 273
24	кредиторская задолженность	29 398	-	1	-	29 399
25.1	Прочие обязательства	36 693	-	-	-	36 693
26	Итого обязательств	482 883	-	1	-	482 884
27	Чистая балансовая позиция	507 458	3 558	6 993	-	518 009

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	525	525
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	525	525
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	525	525
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	525	525
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	525	525

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),

Таблица 56.1  
на 31.12.2022 г.  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	502	502

2	финансовые активы, в том числе:	-	-	502	502
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	502	502
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	502	502
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	502	502

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

на 31.12.2023 г.

Таблица 56.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	525		
2	финансовые активы, в том числе:	525		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	525		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	525		

7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	525	Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.
---	--	-----	---	---

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

**Таблица 56.3**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	502		
2	финансовые активы, в том числе:	502		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	502		

7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	502	Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходуется на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.
---	--	-----	--	---

**Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов,**

за 2023 г.

**Таблица 56.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023	502	502
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	23	23
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023	525	525

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов (сравнительные данные);

за 2022 г.

Таблица 56.4  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2022	486	486
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	16	16
10	Справедливая стоимость на 31.12.2022	502	502

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

Таблица 56.6  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1 550 321	116 548	1 666 869	1 666 869
2	денежные средства, в том числе:	-	8 059	-	8 059	8 059

3	денежные средства в кассе	-	168	-	168	-	168
4	денежные средства в пути	-	29	-	29	-	29
5	денежные средства на расчетных счетах	-	7 861	-	7 861	-	7 861
7	прочие денежные средства	-	1	-	1	-	1
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 542 262	28 553	1 570 815	-	1 570 815
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 542 262	-	1 542 262	-	1 542 262
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 542 262	-	1 542 262	-	1 542 262
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 245	1 245	-	1 245
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 245	1 245	-	1 245
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	27 308	27 308	-	27 308
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	27 289	27 289	-	27 289
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	19	19	-	19
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	87 996	87 996	-	87 996
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 141 125	1 141 125	-	1 141 125
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 141 125	1 141 125	-	1 141 125
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 110 585	1 110 585	-	1 110 585



44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	1 110 585	1 110 585	1 110 585	1 110 585
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	9 429	9 429	9 429	9 429
47	обязательства по аренде	-	9 429	9 429	9 429	9 429
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	21 111	21 111	21 111	21 111
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	176	176	176	176
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	426	426	426	426
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	8	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	-	20 502	20 502	20 502	20 502

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

Таблица 56.6

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	944 266	35 278	979 543	979 543
2	денежные средства, в том числе:	-	64 308	-	64 308	64 308
3	денежные средства в кассе	-	218	-	218	218

108

4	денежные средства в пути	-	62	-	62	62
5	денежные средства на расчетных счетах	-	64 027	-	64 027	64 027
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	879 958	27 282	907 240	907 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	879 958	-	879 958	879 958
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	879 958	-	879 958	879 958
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 675	1 675	1 675
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 675	1 675	1 675
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	25 607	25 607	25 607
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	25 567	25 567	25 567
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	39	39	39
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	7 996	7 996	7 996
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	446 190	446 190	446 190
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	446 190	446 190	446 190
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	407 518	407 518	407 518

44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	407 518	407 518	407 518
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 273	9 273	9 273
47	обязательства по аренде	-	-	9 273	9 273	9 273
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	29 399	29 399	29 399
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	93	93	93
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	438	438	438
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	28 865	28 865	28 865

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.**

**Таблица 58.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Итого
1	2	3	4	10
1	Денежные средства	75 859	-	75 859
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	87 996	87 996

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

**Таблица 58.1**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Итого
1	2	4	10
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	7 996

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Услуги по раскрытию информации общества, обязанного раскрывать ежеквартальный отчет эмитента, Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг, Услуги регистратора по организации, созыву и проведению общего собрания акционеров. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

**Таблица 58.2**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 540	-	12 540
16	Расходы на персонал	-	47 049	47 049

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

Таблица 58.2

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 147	-	12 147
16	Расходы на персонал	-	44 459	44 459

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	47 049	44 459

В состав ключевого управленческого персонала входят Генеральный директор Общества, члены Совета директоров Общества и члены Правления Общества. Члены Совета директоров Общества в 2023 году вознаграждения не получали.

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

В период после окончания отчетного периода отсутствовали события, которые оказали или могут оказать влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, не являются корректирующим событием. На показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год не влияют.

## Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности

Текстовое раскрытие	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
1	2	3
1	5.2. «Компоненты денежных средств и их эквивалентов»	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, денежные средства в кассе организации, депозиты срок размещения которых составляет менее 1 (Одного) дня.
2	0420005. «ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2023 г.» 5.2. «Компоненты денежных средств и их эквивалентов».	В связи с признанием в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств и их эквивалентов некредитная финансовая организация отразила влияние изменения резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации (приложение 41 к Положению Банка России № 532-П) и раскрывает информацию об этом в текстовом пояснении к таблице 5.2 приложения 51 к Положению Банка России № 532-П.
3	15.1. «Инвестиции в дочерние предприятия»	В соответствии с пп. (41) п. 33.2. Устава АО "Реестр" Советом Директоров 23.01.2023 г. принято решение о согласии на совершение АО "Реестр", являющегося единственным акционером АО "Реестр-Консалтинг", сделки - заключение договора о внесении в срок до 31.12.2023 г. единственным акционером (АО "Реестр") в целях финансирования и поддержания деятельности АО "Реестр-Консалтинг" безвозмездного вклада в имущество АО "Реестр-Консалтинг" в денежной форме в размере 80 млн. руб.