

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества
«Спектр Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Спектр Инвест» (АО «Спектр Инвест», ОГРН 1037728030669), 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 некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Спектр Инвест» 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.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с 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 по этим вопросам.

Признание и оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Признание и оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что данный показатель имеет значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

некредитной финансовой организации, а также в связи с допущениями руководства АО «Спектр Инвест» в отношении определения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли.

Сумма финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток отражена по стр. 3 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации АО «Спектр Инвест» по состоянию на 31.12.2023 год, в Примечании 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», в примечании 52 «Управление рисками» и в примечании 56 «Справедливая стоимость финансовых инструментов».

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток включают в себя долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, которые учитываются по справедливой стоимости по уровням исходных данных, используя рыночную котировку (уровень 1) и долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, которые учитываются по справедливой стоимости, использующей значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3).

Мы проверили соблюдение положений учетной политики в отношении ценных бумаг, удерживаемых для торговли, проверили первоначальное признание и последующую оценку, в соответствии с выбранной бизнес-моделью, отчетами брокера, публичными данными ПАО «Мосбиржа» по котировкам ценных бумаг, с оценкой руководства АО «Спектр Инвест» в отношении определения справедливой стоимости долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, на основе публикуемой бухгалтерской отчетности компаний.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и корректности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2

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

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

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

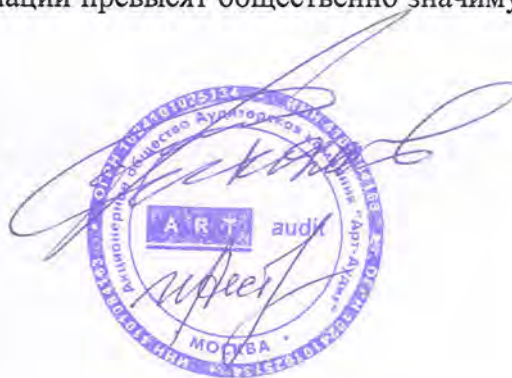
Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор аудиторской организации
ОРНЗ 21606070522

Нестерова Ирина Владимировна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21706008300



Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«29» марта 2024 года

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293586000	61204797	1237700708112	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	470	310
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		230 137	241 046
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	230 137	241 046
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		282 448	140 718
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	278 196	139 672
11	дебиторская задолженность	12	4 252	1 046
17	Нематериальные активы	18	0	5
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	338	411
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	3 718
20	Отложенные налоговые активы	48	3 042	0
21	Прочие активы	20	6 328	866
22	Итого активов		522 763	387 073
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	4 078
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	4 078
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		251 381	178 230
27	средства клиентов	23	25 590	78 405
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	225 290	99 433
30	кредиторская задолженность	26	501	393
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	6 765	305
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 624	6 738
36	Прочие обязательства	29	919	815
37	Итого обязательств		260 690	190 167
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
39	Добавочный капитал	30	500	500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		211 573	146 406
52	Итого капитала		262 073	196 906
53	Итого капитала и обязательств		522 763	387 073

Генеральный директор
(должность руководителя)

К.А. Агевнин
(инициалы, фамилия)

28 марта

2024



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293586000	61204797	1237700708112	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		101 058	28 781
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	59 554	(5 241)
4	процентные доходы	34	25 894	16 061
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		2 251	717
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	(2 152)	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	15 511	17 243
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	16 064	10 694
16	Расходы на персонал	42	(12 644)	(12 045)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 131)	0
18	Процентные расходы	44	(1 598)	(1 079)
20	Общие и административные расходы	46	(18 758)	(19 410)
22	Прочие доходы	47	969	1
23	Прочие расходы	47	(1 179)	(5 532)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		78 781	1 409
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(13 614)	(668)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(21 770)	(861)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	8 156	193
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		65 167	741
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		65 167	741

Генеральный директор

(должность руководителя)

К.А. Агевнин

(инициалы, фамилия)

26 марта 2024 г.

Приложение 3.1
к Плану работы АО «Спектр Инвест» за 2023 г.
от 3 февраля 2018 года № 30/П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
брокерских компаний, управляющих компаний
акционерных инвестиционных фондов, управляющих
компаний инвестиционных фондов паевых инвестиционных
фондов и негосударственных пенсионных фондов
управляющих компаний инвестиционных фондов
пенсионного фонда, биржевых операторов
кредитных репозиторий, страховых брокеров»
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Код территории по ОМЯТО	Код налоговой оценки	Код налоговой регистрационной номер
4526586000	61204787	1237700708112

Отчетность маркетплейс финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКОММЕРЧЕСКОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Адрес: Московская область, "Сколково Инвест" АО "Спектр Инвест"
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: "125133, Город, Москва, выд.г.г. Муниципальный округ "Теплый Стан, ул. Осиповская, д. 4, пом. 1/А.

Код формы по ОКВД: 640004
Государь (акция)

Номер строки	Наименование показателя	Привнесено в строке	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), ценные бумаги у акционеров (участников)	Резерв переоценки ценных бумаг, инструментов, оценочных по справочной стоимости совершений доход	Резерв переоценки инструментов, оценочных по справочной стоимости совершений доход	Средний резерв под оценку по договорам страхования страховых страховых страховых долях	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых инструментов по справочной стоимости через прибыль или убыток	Резерв переоценки обязательства по работам по оплате трудовой деятельности, не финансовым платежам	Резерв переоценки инструментов, оценочных по справочной стоимости совершений доходов	Резерв переоценки денежных средств	Прочие резервы	Нарасчетная прибыль (убыток)	Итого
1	Оценки на 1 января 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
4	Оценки на 31 декабря 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	Изменения за год	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
14.1	Оценки на 31 декабря 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
15	Оценки на 1 января 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
16	Оценки на 1 января 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
17	Оценки на 31 декабря 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
28	Оценки на 31 декабря 2023 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Должностное лицо (должность) К. А. Алевин (инициалы, фамилия)
28 марта 2024 г.



Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293586000	61204797	1237700708112	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Спектр Инвест" (АО "Спектр Инвест")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117513, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Теплый Стан, ул Островитянова, д. 4, помещ. 1/А

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		570 312	585 071
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(238 557)	(469 123)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 289	2 306
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(19 217)	(115 395)
5	Проценты полученные		41 945	18 830
6	Проценты уплаченные		(1 507)	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2 251	717
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(141 044)	364 757
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(183 265)	(588 427)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(12 104)	(11 243)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 256)	(229)
11	Уплаченный налог на прибыль		(16 209)	(1 325)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(498)	209 589
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		3 142	(4 472)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 987)	(4 768)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 987)	(4 768)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		155	(9 239)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		6	(530)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	310	10 079
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	470	310

Генеральный директор
(должность руководителя)

К.А. Агвинин
(инициалы, фамилия)

28 марта 2024г.

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	№ 045-12278-010000 от 02.06.2009 года, № 045-12272-100000 от 02.06.2009 года, № 045-13133-000100 от 25.05.2010 года,
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочные
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	02.06.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	дилерская, брокерская, депозитарная
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
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)	Бенефициарными владельцами ООО "Спектр Инвест" являются Волков Г.С. (ИНН 504318204014, д.р.30.08.1997 и Маргарян С.А. (ИНН 773165184528, д.р.02.04.1969)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы на территории РФ отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы на территории иностранных государств отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117513, Российская Федерация, г. Москва, ул. Островитянова, д. 4, помещение 1/А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр. 41, 4 этаж, помещение 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	21
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли РФ

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Финансовый результат зависит от изменчивой конъюнктуры рынка. Ситуация на фондовом рынке была немного нестабильна в условиях коронавирусной инфекции. Весь период карантина Общество вело непрерывную проф деятельность. Конфликт на Украине и, связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

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 Общества составлена в соответствии со стандартами МСФО и в соответствии с Положением Банка России №532-П от 03.02.2016
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество оценивает активы и обязательства по справедливой стоимости. Принципы учетной политики применяются последовательно в отношении всех периодов отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Ретроспективное применение изменений в связи: - с выделением движения по специальному брокерскому счету в отчете о потоках денежных средств НФО; - с выделением в бухгалтерском балансе в составе кредитов и займов использование свободных средств клиентов
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация затронула: - отчет о потоках денежных средств НФО и произведена для выделения движения по специальному брокерскому счету, - бухгалтерский баланс НФО в связи с выделением из строки финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости "Средства клиентов" использование свободных средств клиентов и отражением их по строке финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" в соответствии с Положением Банка России №532-П от 03.02.2016
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Отчет о потоках денежных средств : стр. 1 Представлено за 2022 год - 3 121 377 тыс. руб., корректировка - (2 536 306) тыс.руб.; пересчитано - 585 071 тыс. руб. стр.2 Представлено за 2022 год - 2 299 826 тыс. руб., корректировка - (2 768 946) тыс.руб.; пересчитано - 469 123 тыс. руб. стр.3 Представлено за 2022 год - 0 тыс. руб., корректировка - 2 306 тыс.руб. пересчитано - 2 306 тыс. руб. стр.4 Представлено за 2022 год - 120 180 тыс. руб., корректировка - (235 574) тыс.руб.; пересчитано -115 395 тыс. руб. стр. 8 Представлено за 2022 год 605 829 тыс. руб., корректировка - (241 072) тыс.руб.; пересчитано - 364 757 тыс. руб. стр.8.1 Представлено в БФО за 2022 год -0 тыс. руб., корректировка - 588 427 тыс.руб.; пересчитано - 588 427 тыс. руб. Стр.10 Представлено за 2022 год -(105 119) тыс. руб., корректировка - 105 348 тыс.руб.; пересчитано - (229) тыс. руб. Стр. 12 Представлено за 2022 год - (1 888) тыс. руб., корректировка - 211 477 тыс.руб.; пересчитано 209 589 тыс. руб. стр.46 Представлено за 2022 год - 519 тыс. руб., корректировка - 11 тыс.руб.; пересчитано -530 тыс. руб. В бухгалтерском балансе НФО и в примечаниях 23 и 24 к нему, в связи с измененным учета по использованию денежных средств клиентов сопоставимо отражены следующие показатели: стр. 27 "Средства клиентов" Представлено в БФО на 31.12.2022 год - 177 838 тыс. руб., корректировка - (99 433) тыс.руб.; пересчитано - 78 405 тыс. руб. стр.28 "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" Представлено в БФО на 31.12.2022 год -0 тыс. руб., корректировка - 99 433 тыс.руб.; пересчитано - 99 433 тыс. руб.

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	На начало отчетного периода, ретроспективно были изменены данные Отчета о потоках денежных средств НФО, так как движение по специальному брокерскому счету предназначенного для клиентов стали отражать по строке 8 и 8.1 и данные Бухгалтерского баланса НФО, в связи с выделением использования свободного денежного остатка клиентов
---	--------------	---	---

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество составляет отчетность так, чтобы она отражала правдивое финансовое положение компании. Информация является полной, нейтральной, надежной и уместной для пользователей для принятия ими экономических решений
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Использование справедливой оценки активов и обязательств означает использование рыночной оценки, что говорит о более достоверном отражении информации. При отсутствии таковой, использование методик расчета справедливой стоимости и профессиональное суждение в соответствии с Указаниями Банка России
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в зависимости от бизнес-модели в категорию, оцениваемую по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые инструменты ежемесячно приводятся к рыночной стоимости, тем самым при реализации этих инструментов будет отражен достоверный финансовый результат компании
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Компании является российский рубль. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком российской Федерации на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы и расходы.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество составляла бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности. Компания не собирается и не нуждается в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Общество 19.10.2023 года было реорганизовано в форме преобразования в Акционерное общество.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Внесение изменений в учетную политику может потребоваться в соответствии с требованиями новых МСФО. Также, если это приведет к тому, что бухгалтерская (финансовая) отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию. Изменение учетной политики применяется перспективно. Изменения, связанные с новыми МСФО, в Учетную политику Общества не вносились.

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	Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. -МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18.05.2017г.и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). -Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25.06.2020г.и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023г.или после этой даты). - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28- "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием" (выпущены 11.09.2014г.и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). -Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные Поправки к МСФО (IAS)1 (выпущены 23.01.2020г и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022г.или после этой даты). - Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные-перенос даты вступления в силу- Поправки к МСФО (IAS)1 (выпущены 15.07.2020г.и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023г.или после этой даты). -"Доход, полученный до начала целевого использования", "Обременительные договоры-Затраты на исполнение договора", "Ссылка на Концептуальные основы"-поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS)16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020гг -поправки МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14.05.2020г.и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022г.или после этой даты). - Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - этап 2 (выпущены 27.08.2020г.и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 01.01.2021г. или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В состав денежных средств и их эквивалентов входят: - деньги в кассе; -денежные средства в пути; -деньги на текущих счетах компании (рублевых и валютных), доступные для использования; -деньги на специальных банковских счетах. Эквиваленты денежных средств предназначены для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, средства на брокерских счетах у вышестоящего брокера, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество имеет ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные market price). При отсутствии наблюдаемых рыночных данных справедливая цена определяется на основе профессионального суждения по затратному или доходному методу оценки.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Обществом не формируется
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не используется к договорам, имеющим срок погашения "до востребования". Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценения. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, если оно предназначено для торговли и принимается, главным образом, с целью обратного выкупа в ближайшем будущем (короткая позиция). При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Денежные средства клиентов находятся на брокерском обслуживании "до востребования", поэтому не дисконтируются. В соответствии с приложением 12-к к регламенту о брокерском обслуживании Общество имеет право использовать денежные средства клиентов в собственных интересах. Соответственно данные средства отражаются по счетам привлечения денежных средств.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражение в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрено только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования компанией при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям МСФО (IAS) 16 "Основные средства": актив в форме права пользования, на дату аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом суммы приведенной оценки обязательства по аренде. При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежеквартальной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое списание стоимости в течение срока полезного использования объекта основных средств. Организацией применяется линейный метод. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию и соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается актив не имеющий материальной формы, способный приносить экономические выгоды и используемый более 12 месяцев.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначальной стоимостью нематериальных активов признается стоимость затрат на приобретение этого актива. НМА Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	При наличие нематериального актива с неопределенным сроком использования организация обязана проверять на обесценение не менее, чем раз в год
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок и метод амортизации для нематериального актива с определенным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НФО собственными силами нематериальные активы не создает
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; -- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Расходы на заработную плату работникам признаются в конце каждого месяца, расходы на пособия временной нетрудоспособности по дате предоставления подтверждающего документа. В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS 37) и учетной политикой организации.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок учета аренды осуществляется в соответствии с МСФО(IFRS)16, учетной политикой и мотивированным суждением Общества. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применяется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 и учетной политикой Общества. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества признан по стоимости вкладов его участников. Размер доли каждого участника: Волков Г.С.- 50%; Маргарян С.А.- 50%.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В соответствии с Уставом Акционерного Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Акционерного Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания и последующего учета отложенного налогового актива (обязательства) осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует оятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям, если иное не установлено Федеральным законом «Об акционерных обществах». Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе о размере дивидендов по акциям, форме их выплаты, порядке выплаты дивидендов в неденежной форме, дате, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов, принимаются общим собранием акционеров.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	5	0	5
2	Денежные средства в пути	2	0	2	2	0	2
3	Денежные средства на расчетных счетах	410	0	410	216	0	216
5	Прочие денежные средства	58	0	58	87	0	87
6	Итого	470	0	470	310	0	310

5.1.1. По состоянию на у некредитной финансовой организацией были остатки денежных средств в НКО АО НРД, ПАО "ПРОМСВЯЗЬБАНК". Совокупная сумма этих остатков на 2023г. составляет 470 тыс. рублей (на 2022 года: 310 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на года включают тысяч рублей (на года: тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	470	310
5	Итого	470	310

Пояснения к таблице

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	216	0	92	308
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	216	0	92	308
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	617 252	0	3 745 732	4 362 984
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	617 252	0	3 745 732	4 362 984
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(617 062)	0	(3 745 485)	(4 362 547)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(617 062)	0	(3 745 485)	(4 362 547)
31	Прочие изменения, в том числе:	4	0	2	6
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	2	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	410	0	60	470
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	410	0	60	470

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	395	0	9 684	10 079
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	395	0	9 684	10 079
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	933 647	0	4 930 826	5 864 473
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	933 647	0	4 930 826	5 864 473
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(933 312)	0	(4 940 409)	(5 873 721)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(933 312)	0	(4 940 409)	(5 873 721)
31	Прочие изменения, в том числе:	(514)	0	(7)	(521)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(514)	0	(7)	(521)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	216	0	94	310
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	216	0	94	310

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	230 137	241 046
6	Итого	230 137	241 046

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	21 904	41 111
4	нефинансовых организаций	21 904	41 111
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	208 234	199 935
6	Правительства Российской Федерации	156 789	105 177
8	иностранных государств	1 204	945
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 643	27 136
11	нефинансовых организаций	29 598	66 678
12	Итого	230 137	241 046

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость	
		3	4	5	6		7
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	35 015	0	35 015	2 883	0	2 883
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	231 952	0	231 952	69 452	0	69 452
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22 836	11 607	11 229	77 824	10 487	67 337
13	Итого	289 803	11 607	278 196	150 159	10 487	139 672

10.1.1. По состоянию на 2023 год у некредитной финансовой организации были остатки средств в НКЦ, в вышестоящих брокерах: Sova Capital Limited, АО ОТКРЫТИЕ БРОКЕР, APRICOT CAPITAL CJSC, БАНК ЗЕНИТ (на 2022 года: в НКЦ, в вышестоящих брокерах: Sova Capital Limited, АО ОТКРЫТИЕ БРОКЕР, APRICOT CAPITAL CJSC, БАНК ЗЕНИТ). Совокупная сумма этих средств составляла 289 803 тысяч рублей (на 2022 года: 150 159 тысяч рублей).

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

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 приложения 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 приложения 6 и таблице 8.5 приложения 8 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на банковских счетах	Средства на коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверитель (комитетов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	1												14
	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	2 893	0	69 462	77 824	0	150 159
	2	0	0	0	0	0	0	2 893	0	69 462	77 824	0	150 159
	6	0	0	0	0	0	0	145 373 743	1 636	23 962 903	1 024 072	0	170 362 354
	7	0	0	0	0	0	0	145 373 743	1 636	23 962 903	1 024 072	0	170 362 354
	11	0	0	0	0	0	0	(145 341 391)	(1 636)	(23 796 432)	(1 080 668)	0	(170 232 126)
	12	0	0	0	0	0	0	(145 341 391)	(1 636)	(23 796 432)	(1 080 668)	0	(170 232 126)
	31	0	0	0	0	0	0	(221)	0	(1 971)	11 608	0	9 416
	32	0	0	0	0	0	0	(221)	0	(1 971)	11 608	0	9 416
	36	0	0	0	0	0	0	35 015	0	231 952	22 636	0	286 603
	37	0	0	0	0	0	0	35 015	0	231 952	22 636	0	286 603

Выявляемые изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2022 г.

Таблица 10.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства клиринговых организаций для исполнения обязательств, доуценных и клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями-банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Последняя балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	3 877	0	29 425	173 821	0	207 123
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	3 877	0	29 425	173 821	0	207 123
6	Получение финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	121 666 441	817	7 689 666	2 365 928	0	131 722 852
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	121 666 441	817	7 689 666	2 365 928	0	131 722 852
11	Преобразование проклятия финансовых активов,	0	0	0	0	0	0	(121 677 628)	(817)	(7 652 237)	(2 479 549)	0	(131 810 231)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(121 677 628)	(817)	(7 652 237)	(2 479 549)	0	(131 810 231)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	10 193	0	2 598	17 624	0	30 415
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	10 193	0	2 598	17 624	0	30 415
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	2 883	0	69 452	77 824	0	150 159
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	2 883	0	69 452	77 824	0	150 159

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
		Достовные ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (Гарантийный Фонд)	Средства клирингового обеспечения размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях предназначенные для исполнения обязательств, допущенных и клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (Гарантийный фонд)	Сделки обратного ре-то с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 487	0	10 487
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 487	0	10 487
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 907	0	18 907
1*	Прокращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 907	0	18 907
*2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17 787)	0	(17 787)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(17 787)	0	(17 787)
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 607	0	11 607
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 607	0	11 607
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 607	0	11 607

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средств на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств индивидуального клирингового обеспечения	Средств на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средств индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средств в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средств в клиринговых организациях, предназначенных для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого		
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 429	0	8 429
6	Поступленные финансовые активы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 601	0	5 601
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 601	0	5 601
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 139)	0	(3 139)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 139)	0	(3 139)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(404)	0	(404)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(404)	0	(404)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 487	0	10 487
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(10 487)	0	(10 487)

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	1 443 021	0	0	0	0	1 443 021
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1 443 021	0	0	0	0	1 443 021
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(1 443 021)	0	0	0	0	(1 443 021)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(1 443 021)	0	0	0	0	(1 443 021)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	2 931 445	0	0	0	181 251	3 112 696
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	2 931 445	0	0	0	181 251	3 112 696
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(2 931 445)	0	0	0	(181 251)	(3 112 696)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(2 931 445)	0	0	0	(181 251)	(3 112 696)

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 596	1 031	565	838	0	838
4							
	Расчеты по конверсионным операциям производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	35	0	35	38	0	38
6	Прочая дебиторская задолженность	3 652	0	3 652	170	0	170
7	Итого	5 283	1 031	4 252	1 046	0	1 046

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской и депозитарной деятельности в сумме 1 596 тысяч рублей (на 2022 г.: 1 046 тысяч рублей).
 12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г..
 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	838	0	38	0	170	1 046
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	838	0	38	0	170	1 046
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16 271	1	5 347 206	0	1 313 672	6 677 150
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 587	1	5 347 206	0	1 313 672	6 676 466
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	684	0	0	0	0	684
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 513)	(1)	(5 347 210)	0	(1 310 238)	(6 672 962)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(15 415)	(1)	(5 347 210)	0	(1 310 238)	(6 672 864)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(98)	0	0	0	0	(98)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(620)	0	0	0	0	(620)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	620	0	0	0	0	620
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	48	48
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	48	48
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 596	0	35	0	3 652	5 283
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	346	0	35	0	3 652	4 033
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 250	0	0	0	0	1 250

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2022 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	393	0	7	0	1 136	1 537
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	393	0	7	0	1 136	1 537
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	101 500	11 916	2 154 279	0	567 404	2 835 099
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	101 500	11 916	2 154 279	0	567 404	2 835 099
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(101 055)	(11 916)	(2 154 241)	0	(568 271)	-2 835 484
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(101 055)	(11 916)	(2 154 241)	0	(568 271)	-2 835 484
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	(7)	0	(99)	(106)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	(7)	0	(99)	(106)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	838	0	38	0	170	1 046
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	838	0	38	0	170	1 046

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 180	0	0	0	0	1 180
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 180	0	0	0	0	1 180
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(149)	0	0	0	0	(149)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(149)	0	0	0	0	(149)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 031	0	0	0	0	1 031
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 031	0	0	0	0	1 031

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	0	520	520
2	Накопленная амортизация	0	0	(430)	(430)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	91	91
8	Амортизационные отчисления	0	0	(85)	(85)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	5	5
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	0	520	520
15	Накопленная амортизация	0	0	(515)	(515)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	0	520	520
15.2	Накопленная амортизация	0	0	(515)	(515)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	5	5
21	Амортизационные отчисления	0	0	(5)	(5)
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	0	0	520	520
28	Накопленная амортизация	0	0	(520)	(520)

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Однородное компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	416	0	0	0	0	0	0	0
2	первоначальная (пересчитанная) стоимость	0	3 190	0	1 167	8 813	0	0	0	13 170
3	накопленная амортизация	0	(2 774)	0	(1 167)	(8 813)	0	0	0	(12 746)
5	Поступление	0	165	(165)	0	4 207	0	0	0	4 207
10	Амортизация	0	(177)	0	12	7 489	0	0	0	7 310
20	Прочее	0	0	165	0	(1 695)	0	0	0	(11 530)
21	Сальдовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	405	0	7	0	0	0	0	411
22	первоначальная (пересчитанная) стоимость	0	3 355	0	1 167	1 324	0	0	0	5 847
23	накопленная амортизация	0	(2 951)	0	(1 167)	(1 324)	0	0	0	(5 435)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	405	0	0	0	0	0	0	411
26	первоначальная (пересчитанная) стоимость	0	3 355	0	1 167	1 324	0	0	0	5 847
27	накопленная амортизация	0	(2 951)	0	(1 167)	(1 324)	0	0	0	(5 435)
28	Поступление	0	223	0	0	0	0	0	0	223
33	Выветривание	0	0	(223)	0	0	0	0	0	(4 405)
34	Амортизация	0	(294)	0	(1)	1 324	0	0	0	1 028
44	Прочее	0	0	223	0	2 857	0	0	0	3 079
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	333	0	5	0	0	0	0	338
46	первоначальная (пересчитанная) стоимость	0	3 578	0	1 167	0	0	0	0	4 745
47	накопленная амортизация	0	(3 245)	0	(1 162)	0	0	0	0	(4 407)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023				На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 402	0	5 402	292	0	292		
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	45	0	45		
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	926	0	926	528	0	528		
11	Итого	6 328	0	6 328	866	0	866		

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	4 078
5	Итого	0	4 078

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в примечании 55 к настоящему приложению.

21.1.2. Некредитная финансовая организация приняла в качестве обеспечения ценные бумаги, которые она может продать или перезаложить. Некредитная финансовая организация продала часть такого обеспечения и признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере тысяч рублей (на года: тысяч рублей).

21.1.3. Справедливая стоимость перезаложенного обеспечения, которое некредитная финансовая организация обязана вернуть, составила тысяч рублей (на года: тысяч рублей).

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25 590	78 405
6	Итого	25 590	78 405

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	62 966	0
4	сделки репо	62 966	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	99 402	84 589
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	99 402	84 589
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	62 923	14 843
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	62 923	14 843
15	Итого	225 290	99 433

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	руб.: 0,00% USD: 0,00%	31.12.2024	руб.: 0,00% USD: 0,00%	31.12.2023
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	руб.: 0,00% USD: 0,00%	31.12.2024	руб.: 0,00% USD: 0,00%	31.12.2023
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	USD: 2,01%	09.01.2024	руб.: 0,00%	30.12.2022

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	182	0
19	Прочая кредиторская задолженность	319	393
20	Итого	501	393

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	213	189
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	706	626
11	Итого	919	815

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	50 000					
8	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
9	На 31 декабря 2023 г.	50 000					

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на год составляет 50 000 тысяч рублей. По состоянию на год все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У

По состоянию на 2022г. акции отсутствуют, так как общество имело организационно-правовую форму ООО до 19.10.2023 года, соответственно уставный капитал общества состоял из участников и составлял 50 000 тыс. рублей, ООО реорганизовано 19.10.2023г. в форме преобразования в АО "Спектр Инвест".

Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение года и года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 тыс. рублей тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 186 818 тыс. рублей тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 94 518 тыс. рублей тысяч рублей).

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
		Доходы за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	27 626	31 874	0	0	59 500
5	Утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У	27 626	31 874	0	0	59 500
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	56	(1)	0	0	55
11	Утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У	56	(1)	0	0	55
12	Итого	27 682	31 873	0	0	59 554

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	9 675	(15 567)	0	0	(5 892)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 675	(15 567)	0	0	(5 892)
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
7	Финансовые обязательства, в том числе:	651	0	0	0	651
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	651	0	0	0	651
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	10 326	(15 567)	0	0	(5 241)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	25 894	16 061
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 998	9 515
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 895	2 179
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	4 367
15	Итого	25 894	16 061

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	10 487	0	0	10 487
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 120	0	1 031	2 151
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	11 607	0	1 031	12 638

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	8 429	0	0	8 429
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 462	0	0	2 462
4	Прочие движения	(404)	0	0	(404)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	10 487	0	0	10 487

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, Дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	(137)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	15 511	17 380
3	Итого	15 511	17 243

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	3 161	1 596
34	Итого	3 161	1 596
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	12 897	9 098
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	6	0
42	Итого	12 903	9 098
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	16 064	10 694

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9 034	8 612
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 750	2 600
5	Прочее	860	833
6	Итого	12 644	12 045

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	0	0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	0	0
11	Прочее	5 131	0
12	Итого	5 131	0

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	91	1 079
5	По обязательствам по аренде	1 507	0
7	Итого	1 598	1 079

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 840	8 648
2	Амортизация основных средств	5 107	4 953
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5	85
4	Расходы по аренде	58	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	38	0
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	2 462
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	342	767
17	Прочие административные расходы	2 369	2 495
18	Итого	18 758	19 410

В соответствии с договором на проведение аудита АО "Спектр Инвест" размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляет 350 тысяч рублей (в 2022 году - 296 тысяч рублей). Иные договоры с аудитором за 2023 год (2022 год) отсутствуют.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	23	0
8	Прочие доходы	946	1
9	Итого	969	1

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисного помещения для осуществления деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом арендуется 1 офисное помещение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор заключен на неопределенный срок. Стороны вправе расторгнуть договор.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При расчете используется ставка, равная ставке РЕПО, которая приближена к ключевой ставке Банка России
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	По условиям договора аренды не предусмотрено переменных платежей.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 688	0
2	проценты уплаченные	1 507	0
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	182	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 987	4 768
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 987	4 768
7	Итого отток денежных средств	4 675	4 768

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	600	600
5	Прочие расходы	579	4 932
6	Итого	1 179	5 532

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 770	861
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(8 156)	(193)
4	Итого, в том числе:	13 614	668
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	13 614	668
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	78 781	1 409
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год; 20 %; 2022 год; 20 %)	15 756	282
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(450)	(771)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(783)	1 329
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(909)	(171)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	13 614	668

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 01.01.2023	
		3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	2	3	4	5	7
1	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	512	512	0	0
2	Расчеты по брокерским операциям	2 321	2 321	0	0
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	209	209	0	0
4	Прочее	0	0	0	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	3 042	3 042	0	0
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 042	3 042	0	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8		0	6 738	0	(6 738)
9	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(896)	(896)	0	0
10	Основные средства	0	0	0	0
11	Расчеты по отдельным операциям	(729)	(729)	0	0
12	Прочее	0	0	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 624)	5 114	0	(6 738)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 418	8 156	0	(6 738)
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 418	8 156	0	(6 738)

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
		0	0	0	0
1	Прочее	0	0	0	0
2	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	0
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	0	0	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5		(6 738)	193	0	(6 931)
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 738)	193	0	(6 931)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 738)	193	0	(6 931)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 738)	193	0	(6 931)

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

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	202 338	0	0	0	0	202 338
2	Правительства Российской Федерации	156 789	0	0	0	0	156 789
4	иностранных государств	1 204	0	0	0	0	1 204
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 042	0	0	0	0	18 042
7	нефинансовых организаций	26 303	0	0	0	0	26 303
13	Итого	202 338	0	0	0	0	202 338

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

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	197 085	0	0	0	0	197 085
2	Правительства Российской Федерации	105 177	0	0	0	0	105 177
4	иностранных государств	945	0	0	0	0	945
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 136	0	0	0	0	27 136
7	нефинансовых организаций	63 829	0	0	0	0	63 829
13	Итого	197 085	0	0	0	0	197 085

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	231 952	0	0	0	0	231 952
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	231 952	0	0	0	0	231 952
49	Итого	231 952	0	0	0	0	231 952

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	69 452	0	0	0	0	69 452
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	69 452	0	0	0	0	69 452
49	Итого	69 452	0	0	0	0	69 452

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30 дней	30 до 90 дней	90 до 180 дней	180 до 360 дней	свыше 360 дней		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: Дебиторская задолженность клиентов	468	191	124	232	581	1 596	
2		468	191	124	232	581	1 596	
25	Итого	468	191	124	232	581	1 596	

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	185	86	147	244	177	838
25	Итого	185	86	147	244	177	838

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 882	26 693	0	0	134 659
3	Правительства Российской Федерации	46 882	26 693	0	0	134 659
5	Иностранных государств	0	23 398	0	0	133 391
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 643	0	0	0	1 204
8	нефинансовых организаций	26 239	3 295	0	0	0
27	Итого	46 882	26 693	0	0	134 659

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	56 576	20 749	0	0	122 610
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	56 576	20 749	0	0	122 610
3	Правительства Российской Федерации	0	18 039	0	0	87 138
5	иностранных государств	0	0	0	0	945
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 136	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	29 440	2 711	0	0	34 528
27	Итого	56 576	20 749	0	0	122 610

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 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
1	денежные средства на расчетных счетах	468	0	0	0	2
2	прочие денежные средства	410	0	0	0	0
4		58	0	0	0	2
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	266 992	0	0	0	11 205
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	35 015	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	231 952	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	24				11 205
39	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 252
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	565
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	35
						3 652

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 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	302	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	216	0	0	0	0
18		87	0	0	0	0
25	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 340	58 407	0	0	8 925
27	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 883	0	0	0	0
28	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	69 452	0	0	0	0
38	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4	58 407	0	0	8 925
39	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 046
41	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	838
43	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	38
	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	170

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	468	0	2	470
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	219 679	9 254	1 204	230 137
3	в том числе:				
	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	219 679	9 254	1 204	230 137
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
9	в том числе:	267 098	14 640	710	282 448
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	266 992	11 137	67	278 196
11	Дебиторская задолженность	106	3 503	643	4 252
17	Итого активов	487 245	23 894	1 916	513 055
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:	152 790	0	98 591	251 381
22	средства клиентов	25 044	0	546	25 590
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	127 262	0	98 028	225 290
25	кредиторская задолженность	484	0	17	501
28	Итого обязательств	152 790	0	98 591	251 381
29	Чистая балансовая позиция	334 454	23 894	(96 674)	261 674

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	308	0	2	310
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	231 154	8 947	945	241 046
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	130 747	8 925	0	139 672
11	дебиторская задолженность	74	124	849	1 046
16	Прочие активы	866	0	0	866
17	Итого активов	363 148	17 996	1 795	382 939
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	4 078	4 078
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
22	средства клиентов	56 743	0	121 488	178 230
25	кредиторская задолженность	56 411	0	121 427	177 838
27	Прочие обязательства	332	0	61	393
28	Итого обязательств	815	0	0	815
29	Чистая балансовая позиция	57 568	0	125 566	183 124
		305 590	17 996	(123 770)	199 815

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прогнозируемые	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцененные по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	25 590	0	25 590
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцененные по амортизированной стоимости, в том числе:	62 966	162 324	0	0	0	0	0	0	225 290
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	62 966	0	0	0	0	0	0	0	62 966
24	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	98 311	0	0	0	0	0	0	98 311
28	Кредиторская задолженность, привлеченная от физических лиц	0	63 013	0	0	0	0	0	0	63 013
30	Кредиторская задолженность, оцененная по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	501	0	501
31	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40	прочая кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	0	0	0	0	182	0	182
42	Итого обязательств	62 966	162 324	0	0	0	0	25 091	0	251 381

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

Таблица 52.13

Номер строки	Нименовые показатели	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет*	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:									
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	4 078	0	0	0	0	0	0	0	4 078
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 078	0	0	0	0	0	0	0	4 078
16	следствия клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	177 838	0	177 838
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	177 838	0	177 838
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0	0	0	0	0	393	0	393
40	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Итого обязательств	4 078	0	0	0	0	0	178 230	0	182 308

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			Свыше 1 года	Итого
		2	3	4		
1						6
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	468	0	0	2	470
4	прочие денежные средства	410	0	0	0	410
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58	0	0	0	60
6	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	13 094	0	195 140	208 234
7	Правительства Российской Федерации	0	13 094	0	195 140	208 234
9	иностранных государств	0	0	0	1 204	1 204
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	20 643	20 643
12	нефинансовых организаций	0	13 094	0	18 504	29 598
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	278 196	0	0	0	278 196
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	35 015	0	0	0	35 015
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	231 952	0	0	0	231 952
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 228	0	0	0	11 228
65	дебиторская задолженность клиентов	346	0	0	3 906	4 251
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	346	0	0	219	564
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	35	35
71	Итого активов	279 010	13 094	199 048	481 152	
Раздел II. Обязательства						
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	25 590	0	0	0	25 590
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 590	0	0	0	25 590
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	62 966	162 324	0	0	225 290
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	62 966	0	0	0	62 966
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	99 402	0	0	99 402
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	62 923	0	0	62 923
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	501	0	0	0	501
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	0	0	0
111	прочая кредиторская задолженность	1 82	0	0	0	1 82
113	Итого обязательств	89 957	162 324	0	0	251 361
114	Итого разрыв ликвидности	189 954	(149 230)	199 048	481 152	239 771

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	308	0	2	310
4	прочие денежные средства	216	0	0	216
6	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	92	0	2	94
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 084	74 236	113 615	199 935
7	Правительства Российской Федерации	12 084	74 236	113 615	199 935
9	иностранного государства	0	71 434	21 659	105 177
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	945	945
12	нефинансовых организаций	0	0	27 136	27 136
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 802	63 876	66 678
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	150 159	0	0	150 159
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 883	0	0	2 883
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	69 452	0	0	69 452
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	77 824	0	0	77 824
65	дебиторская задолженность клиентов	142	0	905	1 046
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	142	0	697	838
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	38	38
71	Итого активов	162 692	74 236	114 521	351 449
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	4 078	0	0	4 078
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 078	0	0	4 078
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	177 838	0	0	177 838
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	177 838	0	0	177 838
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	393	0	0	393
111	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0
113	Итого обязательств	182 308	0	0	182 308
114	Итого разрыв ликвидности	(19 616)	74 236	114 521	169 141

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	444	26	0	0	470
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 904	174 198	23 827	10 208	230 137
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 904	174 198	23 827	10 208	230 137
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	210 226	72 216	0	7	282 448
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	206 151	72 039	0	7	278 196
11	дебиторская задолженность	4 075	177	0	0	4 251
16	Итого активов	232 573	246 440	23 827	10 215	513 055
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 110	133 264	0	7	251 381
21	средства клиентов	3 922	21 661	0	7	25 590
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	113 688	111 603	0	0	225 290
24	кредиторская задолженность	501	0	0	0	501
26	Итого обязательств	118 110	133 264	0	7	251 381
27	Чистая балансовая позиция	114 463	113 176	23 827	10 208	261 674

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	289	21	0	0	310
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	86 108	120 797	34 141	0	241 046
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	86 108	120 797	34 141	0	241 046
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	130 420	10 288	0	10	140 718
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	129 544	10 118	0	10	139 672
11	дебиторская задолженность	877	170	0	0	1 046
15.1	Прочие активы	866	0	0	0	866
16	Итого активов	217 683	131 105	34 141	10	382 939
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 078	0	0	0	4 078
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 078	0	0	0	4 078
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 049	90 161	0	20	178 230
21	средства клиентов	87 656	90 161	0	20	177 838
24	кредиторская задолженность	393	0	0	0	393
25.1	Прочие обязательства	815	0	0	0	815
26	Итого обязательств	92 942	90 161	0	20	183 124
27	Чистая балансовая позиция	124 741	40 944	34 141	(10)	199 815

**Информация о балансовой стоимости финансовых активов,
переданных без прекращения признания, а также связанных
с ними обязательств**

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:				
		71 649	62 966	0	0
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	71 649	62 966	0	0
34	Итого	71 649	62 966	0	0

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	220 646	0	9 492	230 137
2	финансовые активы, в том числе:	220 646	0	9 492	230 137
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	220 646	0	9 492	230 137
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	220 646	0	9 492	230 137
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	12 412	0	9 492	21 904
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	156 789	0	0	156 789
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	1 204	0	0	1 204
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 643	0	0	20 643
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	29 598	0	0	29 598

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	201 798	0	38 497	240 295
2	финансовые активы, в том числе:	201 798	0	38 497	240 295
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	201 798	0	38 497	240 295
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	201 798	0	38 497	240 295
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 655	0	38 497	41 153
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	104 588	0	0	104 588
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	963	0	0	963
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 486	0	0	26 486
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	67 106	0	0	67 106

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Объясненные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 510	0	0	0		
2	финансовые активы, в том числе:	8 510	0	0	0		
3	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 510	0	0	0		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 510	0	0	0		
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 510	0	0	0		
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
9	долговые ценные бумаги Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0		
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0		
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0		
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0		
16	базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0		
17	фьючерсы	0	0	0	0		
18	форварды	0	0	0	0		
19	опционы	0	0	0	0		
20	свопы	0	0	0	0		
21	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
22	базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0		
23	фьючерсы	0	0	0	0		
24	форварды	0	0	0	0		
25	опционы	0	0	0	0		
26	свопы	0	0	0	0		
27	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0		
29	фьючерсы	0	0	0	0		
30	форварды	0	0	0	0		
31	опционы	0	0	0	0		
32	свопы	0	0	0	0		
33	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
34	базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0		
35	фьючерсы	0	0	0	0		
36	форварды	0	0	0	0		
37	опционы	0	0	0	0		
38	свопы	0	0	0	0		
39	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0		
41	фьючерсы	0	0	0	0		
42	форварды	0	0	0	0		
43	опционы	0	0	0	0		
44	свопы	0	0	0	0		
45	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0		
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0		
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0		
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0		
50	прочие выданные займы	0	0	0	0		
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		
53	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
55	Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0		

56	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
63	прочие выданные займы	0	0	0	0
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
68	Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
76	прочие выданные займы	0	0	0	0
77	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
78	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
79	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
80	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
81	оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
82	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
85	нефинансовые активы, в том числе:	0	000	000	0
86	основные средства (здания)	0	0	0	0
87	инвестиционные имуществы	0	0	0	0
88	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
91	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
92	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
94	базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
106	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
107	фьючерсы	0	0	0	0
108	форварды	0	0	0	0
109	опционы	0	0	0	0
110	свопы	0	0	0	0
111	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
112	базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
113	фьючерсы	0	0	0	0
114	форварды	0	0	0	0
115	опционы	0	0	0	0
116	свопы	0	0	0	0
117	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0

119	фьючерсы	0	0	0	0
120	форварды	0	0	0	0
121	опционы	0	0	0	0
122	свопы	0	0	0	0
123	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	0	0	0	0
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
128	кредит, полученный в порядке расчета по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
129	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
130	организаций	0	0	0	0
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
132	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
133	выпущенные облигации	0	0	0	0
134	выпущенные векселя	0	0	0	0
135	нефинансовые обязательства	0	0	0	0

56.3.1. В течение года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение года:).

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличений или уменьшений соответствующих исходных данных. Для долевого ценного бумага увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевого инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Пояснения к таблице

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 декабря 2022 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневазвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 877	0	0	0		
2	финансовые активы, в том числе:	8 510	0	0	0		
3	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 510	0	0	0		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 510	0	0	0		
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	8 510	0	0	0		
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
9	Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0		
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0		
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0		
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0		
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0		
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	0	0	0	0		
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0		
16	базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0		
17	фьючерсы	0	0	0	0		
18	форварды	0	0	0	0		
19	опционы	0	0	0	0		
20	свопы	0	0	0	0		
21	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
22	базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0		
23	фьючерсы	0	0	0	0		
24	форварды	0	0	0	0		
25	опционы	0	0	0	0		
26	свопы	0	0	0	0		
27	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0		
29	фьючерсы	0	0	0	0		
30	форварды	0	0	0	0		
31	опционы	0	0	0	0		
32	свопы	0	0	0	0		
33	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
34	базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0		
35	фьючерсы	0	0	0	0		
36	форварды	0	0	0	0		
37	опционы	0	0	0	0		
38	свопы	0	0	0	0		
39	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
40	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0		
41	фьючерсы	0	0	0	0		
42	форварды	0	0	0	0		
43	опционы	0	0	0	0		
44	свопы	0	0	0	0		
45	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0		
46	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0	0	0		
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0		
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0		
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0		
50	прочие выданные займы	0	0	0	0		
51	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		
53	как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0		
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0		
55	Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0		

56	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
57	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
58	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
60	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
61	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
62	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
63	прочие выданные займы	0	0	0	0
64	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	0	0	0	0
68	Российской Федерации и органов местного самоуправления	0	0	0	0
69	долговые ценные бумаги иностранных государств	0	0	0	0
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
71	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
73	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0
74	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	0	0	0	0
75	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	0	0	0	0
76	прочие выданные займы	0	0	0	0
77	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0
78	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0
79	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	0	0
80	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	0	0
81	оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0
82	инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0
83	инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0
84	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0
85	нефинансовые активы, в том числе:	367	0	0	0
86	основные средства (здания)	367	0	0	0
87	инвестиционное имущество	0	0	0	0
88	прочие активы, в том числе:	0	0	0	0
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	0	0	0	0
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0
91	финансовые обязательства, в том числе:	0	0	0	0
92	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	0	0	0	0
94	базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	0	0	0
95	фьючерсы	0	0	0	0
96	форварды	0	0	0	0
97	опционы	0	0	0	0
98	свопы	0	0	0	0
99	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
100	базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	0	0	0	0
101	фьючерсы	0	0	0	0
102	форварды	0	0	0	0
103	опционы	0	0	0	0
104	свопы	0	0	0	0
105	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
106	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	0
107	фьючерсы	0	0	0	0
108	форварды	0	0	0	0
109	опционы	0	0	0	0
110	свопы	0	0	0	0
111	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
112	базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	0	0	0	0
113	фьючерсы	0	0	0	0
114	форварды	0	0	0	0
115	опционы	0	0	0	0
116	свопы	0	0	0	0
117	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	0	0	0	0

119	фьючерсы	0	0	0	0
120	форварды	0	0	0	0
121	опционы	0	0	0	0
122	свопы	0	0	0	0
123	прочие производные финансовые инструменты	0	0	0	0
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору repo	0	0	0	0
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	0	0	0
126	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	0	0	0
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0
128	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (оборудрафт)	0	0	0	0
129	средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
130	организации	0	0	0	0
131	средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
132	средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
133	выпущенные облигации	0	0	0	0
134	выпущенные векселя	0	0	0	0
135	нефинансовые обязательства	0	0	0	0

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевого ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевого инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	28 914	0	0	28 914
24	средства клиентов	0	0	0	0	22	0	0	22
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	28 892	0	0	28 892
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	432	0	0	432

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
24	средства клиентов	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
						220			220
								9	10
									25
									25
									220

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	2 669	0	0	2 669
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	3 593	0	0	3 593

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	1 558	0	0	1 558
15	Расходы на персонал	0	0	0	0	3 474	0	0	3 474

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 593	3 414

Общество не устанавливает вознаграждение работникам по окончании их трудовой деятельности, отсутствуют долгосрочные и иные вознаграждения, выплата которых осуществляется на основании принятых Обществом планов предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Показатель за 2023 год отражен с учетом краткосрочного вознаграждения: 2520 т.р. (2022 - 2270 т.р.), страховых взносов - 756 т.р. (2022 - 747 т.р.), начисленные на остаток краткосрочного вознаграждения сумма оценочного обязательства на оплату отпусков - 318 т.р. (2022 - 202 т.р.), ДМС за 2022 год - 195 т.р.

События после окончания отчетного периода отсутствуют.

Генеральный директор
АО "Спектр Инвест"

28.03.2024г.



К.А. Агевнин

4
Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью
100 (сто) листов

Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

