

| Код Территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер |
| 45286570000 | 46839676 | 1157746674920 | 087-107-082388 |

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

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс" (ООО "БКС - Форекс")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.12.2023 г. | На 31.12.2022 г. |
|---------------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 62 389 | 24 281 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 33 142 | 1 210 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 33 142 | 1 210 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 305 942 | 102 535 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 305 942 | 102 535 |
| 6 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 5 708 | 3 673 |
| 7 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 3 104 | 1 821 |
| 8 | Отложенные налоговые активы | 48 | 23 304 | 23 023 |
| 9 | Прочие активы | 20 | 1 608 | 1 854 |
| 10 | Итого активов | | 435 196 | 158 397 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 2 033 | 51 |
| 12 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | 2 033 | 51 |
| 13 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 4 843 | 3 545 |
| 14 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 677 | 1 285 |
| 15 | кредиторская задолженность | 26 | 2 165 | 2 260 |
| 16 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 90 | 40 |
| 17 | Прочие обязательства | 29 | 5 521 | 2 538 |
| 18 | Итого обязательств | | 12 487 | 6 173 |
| Раздел III. КАПИТАЛ | | | | |
| 19 | Уставный капитал | 30 | 347 000 | 105 000 |
| 20 | Добавочный капитал | 30 | 7 600 | 7 600 |
| 21 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 68 109 | 39 624 |
| 22 | Итого капитала | | 422 709 | 152 224 |
| 23 | Итого капитала и обязательств | | 435 196 | 158 397 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

Т.В. Данилюк
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2024 г.



| | | | |
|-------------------------|--|---|--------------------------|
| Код Территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер |
| 45286570000 | 46839676 | 1157746674920 | 087-107-082388 |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс" (ООО "БКС - Форекс")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовой
(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: | | 119 013 | 12 831 |
| 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 | 108 967 | 5 204 |
| 3 | процентные доходы | 34 | 9 647 | 7 721 |
| 4 | 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 | (154) | (80) |
| 5 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 553 | (14) |
| 6 | Расходы на персонал | 42 | (57 157) | (41 013) |
| 7 | Прямые операционные расходы | 43 | (15 211) | (11 712) |
| 8 | Процентные расходы | 44 | (135) | (97) |
| 9 | Общие и административные расходы | 46 | (17 747) | (8 139) |
| 10 | Прочие доходы | 47 | 672 | - |
| 11 | Прочие расходы | 47 | (1 181) | (42) |
| 12 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 28 255 | (48 172) |
| 13 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 231 | 9 524 |
| 14 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 231 | 9 524 |
| 15 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 28 485 | (38 648) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 16 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 28 485 | (38 648) |

Генеральный директор
(должность руководителя)

подпись

Т.В. Данилюк
(инициалы, фамилия)

"19" марта 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|-------------|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код по ОКПО | Код некредитной финансовой организации | |
| | | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286570000 | 46839676 | 1157746674920 | 087-107-082388 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5

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

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|--|--|--|---|---|---|--|--------------------------------------|----------------|---|-------|
| | | Применения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по доловым инструментам, оцененных по справедливой стоимости | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не признанным фиксированными платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
| 1 | Остаток на 01 января 20 22 г. | | 81 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 18 | |
| 2 | Остаток на 01 января 20 22 г., пересмотренный | | 81 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 159 872 | |
| 3 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 159 872 | |
| 4 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | 23 400 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (38 648) | |
| 5 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | 7 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23 400 | |
| 6 | Остаток на 31 декабря 20 22 г. | | 105 000 | 7 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 600 | |
| 7 | Остаток на 31 декабря 20 22 г. | | 105 000 | 7 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 152 224 | |
| 8 | Остаток на 01 января 20 23 г., пересмотренный | | 105 000 | 7 600 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 152 224 | |
| 9 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | X | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 152 224 | |
| 10 | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество) | 30 | 242 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28 485 | |
| 11 | Остаток на 31 декабря 20 23 г. | | 347 000 | 800 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 242 000 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 68 109 | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 422 709 | |



Т.В. Данилюк
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(должность, руковолицей)

" 19 " марта 2024 г.

| | | | |
|--|----------|---|-----------------------|
| Код некредитной финансовой организации | | | |
| Код Территории по ОКATO | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер |
| 45286570000 | 46839676 | 1157746674920 | 087-107-082388 |

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

За 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс" (ООО "БКС - Форекс")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовой

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|--|---------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (31 262) | (20 110) |
| 2 | Проценты полученные | | 6 107 | 7 967 |
| 3 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | 84 110 | 4 119 |
| 4 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (59 157) | (40 777) |
| 5 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (2 954) | (1 013) |
| 6 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (821) | (265) |
| 7 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (3 977) | (50 078) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 8 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 370 000 | 245 000 |
| 9 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | (570 000) | (220 000) |
| 10 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (200 000) | 25 000 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 11 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | 242 000 | 31 000 |
| 12 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (459) | (459) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | 241 541 | 30 541 |
| 14 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 37 564 | 5 463 |
| 15 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | 544 | 142 |
| 16 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 24 281 | 18 676 |
| 17 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 62 389 | 24 281 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

"19" марта 2024 г.



Т.В. Данилюк

(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 045-14117-020000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.11.2021 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Деятельность форекс-дилера |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнское предприятие - ООО "БКС-Холдинг", конечный бенефициар - Михасенко Олег Владимирович |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация | 630099, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Советская, дом 37, офис 311 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 129110, Москва г, пр-т Мира, дом № 69, строение 1, этаж 5 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 29 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Таблица 2.1

| Номер строки | Наименование показателя | Описание |
|--------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность</p> <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>На протяжении 2023 года российская экономика продолжала действовать в ограничительных условиях международных санкций и повышенных госрасходов на финансирование военно-промышленного комплекса. Государственные расходы на оборону привели к формированию дефицита бюджета в размере 3.2 трлн рублей (1.8% ВВП). Расширительная фискальная политика способствовала росту внутреннего спроса, в том числе на импортируемые товары. При этом темп роста потребления опережал возможности национальной экономики наращивать совокупный выпуск, что привело к ускорению инфляционных процессов. По итогам 2023 года инфляция выросла до 7.4% г/г и сохранилась на этом же уровне по итогам января 2024 года. Резкое ускорение инфляции спровоцировало ужесточение денежно-кредитной политики со стороны ЦБ. На протяжении 2 полугодия 2023 года Банк России 5 раз повышал ключевую ставку, которая за 6 месяцев выросла с 7.5% до 16% годовых. Это привело к росту стоимости кредитных средств, особенно в четвертом квартале 2023 года.</p> <p>Рост спроса на импорт, наряду с санкционными ограничениями российского экспорта, привёл к значительному ухудшению внешнеэкономического баланса. Профицит внешнеторговых операций в 2023 году снизился на 62.5% до 118.3 млрд долларов США. В этих условиях на протяжении года наблюдался устойчивый тренд на ослабление курса российского рубля. В 4 квартале властям удалось стабилизировать динамику курса рубля за счёт ужесточения денежно-кредитной политики, а также введения механизма обязательной продажи части валютной выручки экспортёров на внутренне рынке.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p> <p>На перспективу ближайшего квартала основные риски связаны с потенциальным большим ужесточением денежно-кредитной политики и введением новых мер контроля капитала со стороны правительства. На перспективу года Общество также полагает, что существуют значительные риски роста налоговой нагрузки в 2024 году. Фундаментальные риски сосредоточены в сфере политических и геополитических решений. Улучшение или ухудшение ситуации по этому направлению может стать определяющим для чувствительной и в целом ослабленной российской экономики.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность) подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ) с учетом требований Положения банка России от 03.02.2016г. №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по фактическим затратам, за исключением: - вложения производные финансовые инструменты - по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - привлеченные средства, прочие предоставленные средства, займы выданные, ОС, НМА, инвестиционное имущество - по амортизированной стоимости. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация не производилась |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Реклассификация не производилась |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Реклассификация не производилась |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода | Нет |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p> <p>Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние на величины, признанные в консолидированной финансовой отчетности, раскрыта в следующих примечаниях:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определение срока аренды при первоначальной оценке обязательства по аренде. 2. Установление критериев оценки того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, определение методологии по включению прогнозной информации в оценку ОКУ, а также выбор и утверждение моделей, используемых для оценки ОКУ. |
| 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 | <p>Оценки и лежащие в их основе допущения подлежат регулярному пересмотру и связанные с этими событиями корректировки признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки. Ниже представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок при применении принципов учетной политики:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Резервы под обесценение. На дату первоначального признания, на конец каждого месяца и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует резерв под обесценение по финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Для тестирования на обесценение применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки – это расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. 2. Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств при признании арендного обязательства. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно использует ставку привлечения дополнительных средств для оценки арендных обязательств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы |

| | | |
|---|--|--|
| | <p>профессиональные суждения на оценку этих статей)</p> | <p>привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Общество должно было бы заплатить. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии. На такие статьи бухгалтерского баланса как «Основные средства» и «Финансовые обязательства», оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства» оказывает существенное влияние оценка срока аренды с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения опционов на продление аренды.</p> |
| <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p> <p>3</p> | <p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p> | <p>Первоначальное признание</p> <p>При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.</p> <p>Классификация и последующая оценка</p> <p>При первоначальном признании Общество классифицирует финансовые активы в зависимости от бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа актива; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они не классифицированы как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оцениваемые по амортизированной стоимости; |

- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенными для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости: Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью Общество признает цену, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. При этом нет разницы, является ли определенная стоимость непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Общество не проводит поиск всех возможных рынков для идентификации основного (или наиболее выгодного) рынка, а учитывает всю информацию, которая является обоснованно доступной. При отсутствии доказательств обратного рынок, на котором Общество вступило бы в сделку по продаже актива или передаче обязательства, считается основным (или наиболее выгодным) рынком.

Если для актива или обязательства существует несколько основных (или наиболее выгодных) рынков, Общество для оценки справедливой стоимости использует котировки самого благоприятного основного (или наиболее выгодного) рынка, к которому имеет доступ.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение.

Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется

методом ЭСП (эффektivная ставка процента).

ЭСП равна процентной ставке внутренней доходности денежного потока актива. ЭСП равна рыночной процентной ставке, если процентная ставка внутренней доходности отличается от рыночной ставки более, чем на 10%.

Процентная ставка внутренней доходности – это ставка, дисконтирование денежного потока по которой актива дает сумму первоначальной стоимости актива.

Если в качестве ЭСП выбрана внутренняя ставка доходности, Общество отражает в бухгалтерском учете корректировку стоимости актива (обязательства) при последующей оценке, в даты расчета амортизированной стоимости в случае, если разница между балансовой и амортизированной стоимостью составляет более 10%.

Линейный метод: процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента. Дисконт, премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени.

Линейный метод применяется для финансовых активов и обязательств:

- учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

- для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной;

- для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее.

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Монетарные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании допущения, что Общество намерено вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля. | Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля. |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименованием МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Не применимо |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Указываются 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 | Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Однако Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество планирует применять новые стандарты если они применимы. МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» Новые стандарты: раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности |

| | |
|---|--|
| <p>предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно</p> <p>Оценено</p> | <p>Поправки, вносимые в действующие стандарты, Общество планирует применить поправки и разъяснения если они применимы.</p> <p>МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введено определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право на отсрочку погашения.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: При первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.</p> <p>МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: Балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства. Балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг. Диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений. Тип и влияние недежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков.</p> <p>МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»: Валюта является конвертируемой в другую валюту, если имеется возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств. Является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей. Когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс.</p> <p>Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов: IFRS 18 «Основные финансовые отчеты» и IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации». Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> | |
| <p>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | |
| <p>9</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> | <p>Общество относит к денежным средствам (далее ДС) и эквивалентам денежных средств в рублях РФ и иностранной валюте:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличные денежные средства в кассе; - остатки на расчетных счетах; - денежные средства в пути; - остатки на торговых счетах, открытых у организаторов расчетов на организованном рынке ценных бумаг; - остатки на счетах, открытых у профессиональных участников рынка ценных бумаг- резидентов и нерезидентов по договорам о брокерском обслуживании; - остатки на счетах денежных средств, переданных в доверительное управление. <p>Общество оценивает денежные средства и их эквиваленты по амортизированной стоимости.</p> |

| | | |
|-----------|--|---|
| | <p>При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.</p> <p>Общество уменьшает сумму денежных средств на сумму полученных овердрафтов по расчетным счетам.</p> <p>Общество начисляет проценты на остатки денежных средств на счетах и отражает их на отдельных счетах согласно условиям договора банковского счета (если договор банковского счета содержит такую опцию).</p> <p>Общество учитывает обесценение денежных средств в соответствии с методикой расчета ожидаемых кредитных убытков путем создания резерва под обесценение.</p> | |
| <p>10</p> | <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> | <p>Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015. Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте.</p> <p>Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.</p> <p>Общество учитывает обесценение займов, депозитов и прочих предоставленных средств путем создания резерва под обесценение на соответствующих счетах Плана счетов.</p> |
| <p>11</p> | <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> | <p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015, № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, N 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015.</p> <p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоит из производных финансовых активов, от которых ожидается прирост экономических выгод. Базисным (базовым) активом заключаемых обществом ПФИ является валютная пара, договоры заключаются на неорганизованных торгах с расчетами на согласованную дату валютирования.</p> <p>Общество заключает договоры ПФИ, которые классифицирует как расчетные форварды на валюту, с контрагентами физическими лицами. Первоначальное признание производных финансовых инструментов (далее – ПФИ) в бухгалтерском учете осуществляется при заключении организацией договора, являющегося ПФИ. При заключении ПФИ его справедливая стоимость равна нулю и у сторон отсутствуют обязательства по уплате или требования по получению денежной суммы по ПФИ, общество не осуществляет на эту дату бухгалтерские записи на балансовых счетах.</p> <p>С даты заключения ПФИ и до даты прекращения признания или до наступления даты расчетов (даты прекращения требований и обязательств в случае их прекращения иным способом) бухгалтерский учет требований и обязательств в</p> |

| | | |
|---|---|---|
| <p>отношении базисного (базового) актива осуществляется на соответствующих счетах главы Г Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях.</p> <p>Справедливая стоимость производного финансового инструмента определяется на основании критериев МСФО (Г) 13 «Оценка справедливой стоимости». Оценка справедливой стоимости ПФИ и отражение в бухгалтерском учете ее изменений осуществляется ежедневно и на дату прекращения признания ПФИ. Рассчитанный финансовый результат представляет собой справедливую стоимость ПФИ, которая признается в учете. Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом расходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах.</p> <p>Общество прекращает признание ПФИ при соблюдении критериев прекращения признания, указанных в Положении 488-П. Признание ПФИ в бухгалтерском учете прекращается при закрытии позиции – исполнении отдельного договора, прекращении совокупности прав и обязанностей по открытой позиции путем проведения обратной операции (заключения отдельного договора) того же объема с тем же базисным активом, а также проведения зачета ранее открытых разнонаправленных сделок в отношении одного и того же базисного актива по тем ценам, по которым сделки были открыты. Датой прекращения признания ПФИ является дата прекращения в соответствии с договором требований и обязательств ПФИ.</p> <p>В результате закрытия позиции Общество определяет финансовый результат (размер денежных обязательств) по каждому отдельному договору и обеспечивает расчеты в течение 1 (одного) рабочего дня. Финансовым результатом от прекращения признания ПФИ по сделкам с контрагентами (клиентами) является разница между курсом валютной пары открытия позиции и курсом валютной пары сделки закрытия позиции с учетом финансового результата от переоценки ПФИ.</p> | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> | <p>Учет финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество ведет в соответствии с Положением Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положением Банка России № 493-П, «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положением Банка России № 494-П</p> |
| <p>12</p> | <p>МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9</p> | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> |
| <p>13</p> | <p>МСФО (IFRS) 9</p> | <p>МСФО (IFRS) 9</p> |

«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой стоимость, по которой финансовый актив был оценен в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения.

Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%).

Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости не реже одного раза в квартал, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) привлеченных денежных средств.

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданных, прочие предоставленные средства, а также дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность:

Общество учитывает дебиторскую задолженность по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте.

Дебиторскую задолженность по хозяйственным операциям с в иностранной валюте Общество учитывает по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивает. Разницы сумм, возникающие вследствие оплаты и списания дебиторской задолженности в иностранной валюте по разным курсам, Общество относит на увеличение или уменьшение расходов или доходов, связанных с этой дебиторской задолженностью.

Займы выданные и прочие предоставленные средства:

Общество при первоначальном признании классифицирует займы выданные и предоставленные средства как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Общество классифицирует займы выданные и прочие предоставленные средства как оцениваемые по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует займы и предоставленные средства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки на дату первоначального признания и на каждую отчетную дату, при необходимости корректирует его.

Первоначально величина ожидаемых кредитных убытков, признанных по финансовому активу, равна величине 12-месячных ОКУ (за исключением некоторой торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде, активов, по которым имелось кредитное обесценение при первоначальном признании, др.) В случае значительного повышения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки признается Обществом в размере ОКУ за весь срок.

| | | | |
|----|--|--|--|
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p> <p>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличию вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год.</p> |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убытки, Общество учитывает производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод. Порядок признания и учет отражен в п. 11 настоящего примечания.</p> |

| | | | |
|---|------------------------------|--|--|
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> | <p>Общество относит к финансовым обязательствам денежные средства клиентов, полученные займы, кредиты, привлеченные средства, кредиторскую задолженность, иные обязательства, отвечающие определению финансовых обязательств.</p> <p>Общество учитывает финансовые обязательства по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда было принято решение классифицировать их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости не реже одного раза в квартал, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) привлеченных денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания процентного расхода.</p> <p>Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%).</p> |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право проивозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |

| | | | |
|---|---------------|---|--|
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит хеджирование потоков денежных средств. |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит хеджирование справедливой стоимости. |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не проводит хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения. |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |

| | | | |
|----|---------------|--|--|
| 22 | МСФО (IAS) 40 | <p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p> | <p>Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.</p> |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | <p>Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности</p> | <p>Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.</p> |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | <p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а</p> | <p>Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | также не дадим опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | |
| 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) | <p>В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок полезного использования превышает 1 год; - стоимость превышает 100 тысяч рублей. <p>Общество осуществляет первоначальное признание основных средств по их фактической стоимости без учета НДС. НДС, в силу специфики налогообложения осуществляемых операций, относится на расходы в дату ввода в эксплуатацию основных средств.</p> <p>Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю.</p> <p>Общество ведет учет основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Общество считает Едицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился следующим порядком: сначала Общество определяет наличие или отсутствие факторов обесценения за отчетный период, при наличии таковых Общество проводит оценку убытков от обесценения объектов основных средств, которые подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 Применяемые методы амортизации, порядок ликвидации стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нефинансовым активам.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) срока потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении</p> |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| | | | <p>способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.</p> |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | <p>Применяемые сроки полезного использования для каждой группы основных средств) и их изменения</p> | <p>Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.</p> |
| <p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | <p>Определение и состав нематериальных активов</p> | <p>В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести экономические выгоды в будущем; - срок полезного использования не менее 12 месяцев; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, таки и с неисключительными правами согласно условиям договора.</p> <p>Общество осуществляет первоначальное признание нематериальных активов по их фактической стоимости без учета НДС, НДС, в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату ввода в эксплуатацию нематериальных активов.</p> <p>Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общества.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | <p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p> | <p>Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 30 | МСФО (IAS) 38 | <p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования на ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> | <p>Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества.</p> <p>Срок полезного использования объекта НМА Общество определяет при его признании исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА; - ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | <p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> | <p>Амортизационные отчисления по объектам НМА начинаются с даты, когда они становятся готовы к использованию. Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением.</p> <p>Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - даты прекращения признания объекта; - даты полного начисления Амортизации по объекту. <p>Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | <p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p> | <p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Общество исходя из вышеизложенных критериев не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются Обществом как затраты на стадии исследования.</p> <p>Общество включает расходы по выплате заработной платы сотрудникам, задействованным в создании НМА, в стоимость НМА. Остальные расходы, понесенные Обществом при создании НМА, относятся на расходы текущего периода.</p> |

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

| | | |
|----|-----------------------------|---|
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p> <p>В учете учета вознаграждений работников и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по уплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по уплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | <p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и ответственности работодателя работников в отношении текущего периода</p> <p>Общество не имеет пенсионных планов для работников.</p> |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | <p>Порядок признания стоимости вклада предьдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.</p> <p>Общество не имеет пенсионных планов для работников.</p> |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | <p>Общество не производит вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.</p> |

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 | <p>По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.</p> <p>В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости без учета НДС (по себестоимости). НДС в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату принятия к учету материалов.</p> <p>После первоначального признания Организация ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости; - по чистой возможной цене продажи. <p>Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми принятых к учету (метод ФИФО).</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | <p>В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения.</p> <p>Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество имеет существующую юридическую или вмененную обязанность в результате прошлого события; - какой-либо будущий отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным; - сумма обязанности может быть достоверно оценена. <p>Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанный с данным оценочным обязательством. За период 2022 г. Обществом не создавались резервы – оценочные обязательства в связи с отсутствием оснований для их признания.</p> |

| | | | |
|------|----------------|---|---|
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды.</p> | <p>11</p> <p>В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком 12 месяцев и более; - Краткосрочная аренда – договоры аренды менее 12 месяцев; - Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс рублей. <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России) без учета НДС. Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а в дальнейшем по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и с корректировкой на определенную переоценку обязательства по аренде.</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; - уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. <p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p> <p>В случае если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости.</p> <p>Общество признает договор субаренды в качестве операционной аренды при выполнении условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды. |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | <p>Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется</p> | <p>В течение отчетного периода Общество классифицировало в качестве краткосрочной аренды договоры аренды сроком 12 месяцев и менее, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также аренду актива низкой стоимости (на дату начала аренды стоимость объекта аренды не превышает 300 тыс. рублей).</p> <p>По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости арендные платежи признаются в качестве расхода текущего периода.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Общество признает кредиторскую задолженность по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте, в дальнейшем ведет ее учет по амортизированной стоимости.</p> <p>Если это предусмотрено обязательством, Общество начисляет проценты на сумму обязательства и отражает их в бухгалтерском учете на отдельных счетах.</p> <p>Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или часть кредиторской задолженности) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p> |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | <p>Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости.</p> <p>Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.</p> |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей) |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Общество не формирует резервный капитал. |

Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги).

Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.

Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Общества, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах.

Временные разницы подразделяются на:

- налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличивать сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет;
- вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода.

Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.

Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода.

ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Общественным налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует следующие условия:

- имеются ли у Организации достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;
- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

МСФО (IAS) 12

| | | | |
|----|------------------------------|------------------------------|---|
| | | | <p>- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах;</p> <p>- существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки;</p> <p>- существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее убытков;</p> <p>- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками. |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

Примечание 5. Денежные средства
 Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах | 62 389 | - | 62 389 | 24 281 | - | 24 281 |
| 2 | Итого | 62 389 | - | 62 389 | 24 281 | - | 24 281 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в АО "БКС Банк" и АО «Банк ЦентрКредит» (на 31 декабря 2022 года: в АО "БКС Банк"). Совокупная сумма этих остатков составляла 62 389 тысяча рублей (на 31.12.2021 года: 24 281 тысяча рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 62 389 | 24 281 |
| 2 | Итого | 62 389 | 24 281 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4.1

| 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: | 24 281 | | | 24 281 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 281 | | | 24 281 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 067 015 | | | 1 067 015 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 067 015 | | | 1 067 015 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (1 028 906) | | | (1 028 906) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 028 906) | | | (1 028 906) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 62 389 | | | 62 389 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 62 389 | | | 62 389 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4.2

| 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: | 18 676 | - | - | 18 676 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 18 676 | - | - | 18 676 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 315 725 | | | 315 725 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 315 725 | | | 315 725 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (310 121) | | | (310 121) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (310 121) | | | (310 121) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 24 281 | | | 24 281 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 24 281 | | | 24 281 |

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

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

Таблица 6.1

| Номер | Наименование показателя | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|-------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 3 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 33 142 | 1 210 |
| 2 | Итого | 33 142 | 1 210 |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | | 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 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и Банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - | - |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 306 158 | 236 | 305 921 | 102 617 | 82 | 102 535 |
| 3 | Итого | 306 158 | 236 | 305 921 | 102 617 | 82 | 102 535 |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 306 158 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По состоянию на 31.12.2022 год у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации. Совокупная сумма этих средств составляла 102 617 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

10.1.2 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года - отсутствуют).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--------------|--|---|-----------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 102 617 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 102 617 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 102 617 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 102 617 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | 585 885 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 585 885 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 585 885 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 585 885 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | (382 344) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (382 344) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (382 344) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (382 344) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 306 158 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 306 158 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 306 158 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 306 158 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.2.2

| Номер строки | Наименование показателя | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|--------------|--|---|-----------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 127 863 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 127 863 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 127 863 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 127 863 |
| 3 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | 236 366 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 236 366 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 236 366 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 236 366 |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | (261 612) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (261 612) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (261 612) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (261 612) |
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 102 617 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 102 617 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 102 617 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 102 617 |

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

Таблица 10.3

| 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 обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства в обратном репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|---|---|--|--|--|--|---|--|-----------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 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: | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 |
| 3 | Поступления финансовых активов, в том числе: | - | 1521 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1521 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 1521 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1521 |
| 5 | Преобразование признания финансовых активов, в том числе: | - | (1 367) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 367) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (1 367) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 367) |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 236 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 236 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 236 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 236 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.3

| 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 обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства в обратном репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|---|---|--|--|--|--|---|--|-----------------|-------|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 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: | - | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 2 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 |
| 3 | Поступления финансовых активов, в том числе: | - | 758 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 758 |
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 758 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 758 |
| 5 | Преобразование признания финансовых активов, в том числе: | - | (678) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (678) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | (678) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (678) |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 |

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------|--|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентов | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентов | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 4,93%-11,62% | от 1 месяца до 6 года | 5,3%-6,4% | от 6 месяцев до 1 года |

Примечание 18. Нематериальные активы
Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 | 1 485 | - | - | 1 485 |
| 2 | Накопленная амортизация на 01.01.2022 | (69) | - | - | (69) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01.01.2022 | 1 417 | - | - | 1 417 |
| 4 | Поступление | 2 895 | - | - | 2 895 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (639) | - | - | (639) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31.12.2022 | 3 673 | - | - | 3 673 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 | 4 380 | - | - | 4 380 |
| 15 | Накопленная амортизация на 31.12.2022 | (708) | - | - | (708) |
| 16 | Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 | 4 380 | - | - | 4 380 |
| 17 | Накопленная амортизация на 01.01.2023 | (708) | - | - | (708) |
| 18 | Балансовая стоимость на 01.01.2023 | 3 673 | - | - | 3 673 |
| 19 | Поступление | 2 889 | - | - | 2 889 |
| 23 | Амортизационные отчисления | (854) | - | - | (854) |
| 28 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | 5 708 | - | - | 5 708 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 | 7 269 | - | - | 7 269 |
| 30 | Накопленная амортизация на 31.12.2023 | (1 562) | - | - | (1 562) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | 5 708 | - | - | 5 708 |

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2023 и 2022 годах отсутствуют.

18.1.2. Обесценение нематериальных активов отсутствует.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|---------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе: | - | 175 | - | - | - | - | - | 1 321 | - | 1 496 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 180 | - | - | - | - | - | 1 348 | - | 1 528 |
| 3 | накопленная амортизация | - | (5) | - | - | - | - | - | (27) | - | (32) |
| 4 | Поступление | - | 661 | - | - | - | - | - | - | - | 661 |
| 5 | Амортизация | - | (239) | - | - | - | - | - | (342) | - | (581) |
| 6 | Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе: | - | 597 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 821 |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 841 | - | - | - | - | - | 1 593 | - | 2 434 |
| 8 | накопленная амортизация | - | (244) | - | - | - | - | - | (369) | - | (613) |
| 9 | Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе: | - | 597 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 821 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 841 | - | - | - | - | - | 1 593 | - | 2 434 |
| 11 | накопленная амортизация | - | (244) | - | - | - | - | - | (369) | - | (613) |
| 12 | Поступление | - | 135 | - | - | - | - | - | 2 775 | - | 2 910 |
| 13 | Выбытие | - | - | - | - | - | - | - | (1 593) | - | (1 593) |
| 14 | Амортизация | - | (290) | - | - | - | - | - | 255 | - | (34) |
| 15 | Балансовая стоимость на 31.12.2023 | - | 442 | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 3 104 |
| 16 | первоначальная (переоцененная) стоимость | - | 976 | - | - | - | - | - | 2 775 | - | 3 751 |
| 17 | накопленная амортизация | - | (534) | - | - | - | - | - | (114) | - | (647) |

19.1.1 Снижение стоимости основных средств в 2023 и 2022 годах отсутствует.

19.1.2 Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств представлена в таблице по следующим классам:

19.1.2.1 По классу "офисное и компьютерное оборудование" отражены данные показателей по офисному оборудованию, величина балансовой стоимости которых по состоянию на 31.12.2023 составляет 442 тыс.рублей (на 31.12.2022 составляет 597 тыс.рублей).

19.1.2.2 По Классу "Прочее" отражены данные показателей по активам в форме права пользования нежелым офисным помещением, предоставленным Обществу за плату во временное пользование. Величина балансовой стоимости по данным активам по состоянию на 31.12.2023 составляет 2 662 тыс.рублей (на 31.12.2022 составляет 1 224 тыс.рублей)

19.1.2.3 Неамортизируемые объекты основных средств на отчетные даты отсутствуют.

19.1.3 Объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые на отчетные даты отсутствуют.

19.1.4 Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных пар, переданных Обществу в залог, на отчетные даты отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 2 | - |
| 2 | Расчеты с персоналом | 3 | - |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 | - |
| 4 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 602 | 1 854 |
| 5 | Итого | 1 608 | 1 854 |

20.1.1 На 31 декабря 2023 год переплата по расчетам по налогам и сборам, кроме налога на прибыль составляет 2 тыс.рублей (на 31 декабря 2022 года переплата отсутствует). Расчеты с персоналом представлены как переплата по подотчету сотрудников в размере 3 тыс.рублей (на 31 декабря 2022 года - отсутствует). Переплата по социальному страхованию составляет 1 тыс.рублей (на 31 декабря 2022 года переплата отсутствует). Расчеты с поставщиками и подрядчиками представлены как суммы предварительной оплаты, уплаченные Обществом согласно договорам на предоставление информационно-технологических услуг, рекламных услуг и прочее в размере 1 602 тыс.рублей (на 31 декабря 2022 года 1 854 тыс.рублей).

20.1.2 Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г отсутствуют.

20.1.3 Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г отсутствуют.

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1

| Номер | Наименование показателя | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|-------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод | 2 033 | 51 |
| 2 | Итого | 2 033 | 51 |

Примечание 24. Финансовые обязательства, Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--------------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 2 677 | 1 285 |
| 2 | Итого | 2 677 | 1 285 |

24.1 В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | 31.12.2022 | |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 15,50% | 30.11.2027 | 8,42% | 31.01.2026 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер | Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 1227 | 305 |
| 2 | Прочая кредиторская задолженность | 938 | 1 955 |
| 3 | Итого | 2 165 | 2 260 |

26.1.1. На 31 декабря 2023 года прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками по привлечению клиентов за рекламные услуги и услуги по оплате ДМС сотрудников в размере 938 тыс.рублей (31 декабря 2023 года 1 955 тыс.рублей).

В примечании 52 представлена информация об анализе кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков).

26.1.2 В примечании 56 представлена информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 3 697 | 1 943 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1604 | 587 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 220 | 8 |
| 5 | Итого | 5 521 | 2 538 |

Примечание 30. Капитал

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 347 000 тысяч рублей (31 декабря 2022 года 105 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

По состоянию на 31 декабря 2023 года добавочный капитал Общества составляет 7 600 тысяч рублей, в виде вклада в имущество (на 31 декабря 2022 года добавочный капитал 7 600 тыс.рублей).

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 миллионов рублей. Размер собственных средств форекс-дилера, рассчитанный в порядке, установленном Банком России должен превышать на 31.12.2023г. 102 753 тыс.рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 359 234 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 122 013 тысяч рублей).

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

Примечание 32. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | | | | | 2022 г. | | | | | |
|--------------|---|--|-----------|---------|---|-----------|----------|---------|-------|----|----|----------|
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 1 | | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | 413 707 | 374 391 | - | - | 78 098 | 25 888 | 9 248 | - | 12 | 35 135 |
| 2 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод | 413 707 | 374 391 | - | - | 78 098 | 25 888 | 9 248 | - | - | - | 35 135 |
| 3 | Финансовые обязательства, в том числе: | (334 689) | (344 442) | - | - | (679 131) | (21 843) | (8 088) | - | - | - | (29 932) |
| 4 | Производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод | (334 689) | (344 442) | - | - | (679 131) | (21 843) | (8 088) | - | - | - | (29 932) |
| 5 | Итого | 79 018 | 29 949 | - | - | 108 967 | 4 044 | 1 160 | - | - | - | 5 204 |

32.1.1.1 За 2023 год величина доходов за вычетом расходов от торговых операций с производными финансовыми инструментами составляет 79 018 тыс.рублей (за 2022 год 4 044 тыс.рублей), величина доходов за вычетом расходов от переоценки производственных финансовых инструментов за 2023 год составляет 29 949 тыс.рублей (за 2022 год 1 160 тыс.рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 9 647 | 7 721 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9 647 | 7 721 |
| 3 | Итого | 9 647 | 7 721 |

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки

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 01.01.2023 | 82 | - | - | 82 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 154 | - | - | 154 |
| 3 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 | 236 | - | - | 236 |

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 | 2 | - | - | 2 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 80 | - | - | 80 |
| 3 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 | 82 | - | - | 82 |

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.

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (52) | (29) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 606 | 16 |
| 3 | Итого | 553 | (14) |

Примечание 42. 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 | 44 742 | 32 629 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 12 352 | 8 265 |
| 3 | Прочее | 63 | 120 |
| 4 | Итого | 57 157 | 41 013 |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают краткосрочные вознаграждения работникам в размере 44 742 тыс.рублей (за 2022 год 32 629 тыс.рублей), в составе прочих отражены командировочные расходы сотрудников 62 тыс.рублей (за 2022 год 120 тыс.рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством РФ страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 12 352 тыс.рублей (за 2022 год 8 265 тыс.рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--------------|------------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги трансфер-агентов | 16 | 3 |
| 2 | Расходы на технические услуги | 8 823 | 5 324 |
| 3 | Прочее | 6 372 | 6 385 |
| 4 | Итого | 15 211 | 11 712 |

43.1.1. К прямым операционным расходам относятся расходы на технические услуги 8 823 тыс.рублей (за 2022 год 5 324 тыс.рублей), членство в Ассоциации форекс-диллеров 6 372 тыс.рублей (за 2022 год 6 385 тыс.рублей). И расходы трансфер-агентов 16 тыс.рублей (за 2022 год 3 тыс.рублей).

Примечание 44. Процентные расходы
 Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|-----------------------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 135 | 97 |
| 2 | Итого | 135 | 97 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2022 г. | За 2022 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 700 | 1 629 |
| 2 | Амортизация основных средств | 701 | 666 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 854 | 553 |
| 4 | Расходы по аренде | 211 | 314 |
| 5 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 151 | 100 |
| 6 | Расходы по страхованию | 468 | 250 |
| 7 | Расходы на рекламу и маркетинг | 7 864 | 1 832 |
| 8 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 100 | 38 |
| 9 | Представительские расходы | 179 | - |
| 10 | Командировочные расходы | 185 | 24 |
| 11 | Штрафы, пени | 1 | 2 |
| 12 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 2 404 | 991 |
| 13 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 2 753 | 799 |
| 14 | Прочие административные расходы | 1 175 | 941 |
| 15 | Итого | 17 747 | 8 139 |

46.1.1. Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги составили за 2023 год 700 тыс.рублей (за 2022 год 1 629 тыс.рублей) и включали затраты, связанные с программными продуктами и получением информации по котировкам. Расходы на рекламу и маркетинг 7 864 тыс.рублей (за 2022 год 1 832тыс.рублей) и включают затраты на размещение рекламных материалов. расходы по аренде составили 211 тыс.рублей (за 2022 год 314 тыс.рублей) и включают затраты на аренду оборудования по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания актива в форме права пользования. Прочие административные расходы за 2023 год 1 175 тыс.рублей (за 2022 год 941 тыс.рублей) расходы на сопровождение програмного обеспечения.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Прочие доходы | 672 | - |
| 3 | Итого | 672 | - |

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Прочие расходы | 1 181 | 42 |
| 3 | Итого | 1 181 | 42 |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором
 Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Общество заключило долгосрочный договор аренды офисного помещения сроком до 30 ноября 2027 года. |
| 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 | переоборудование и перепланировка помещения только с согласия арендодателя |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | не применимо |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отпущается 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 | не применимо |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | не применимо |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | не применимо |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | не применимо |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | не применимо |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|---------------|
| | | | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 2 662 | 1 224 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 677 | 1 285 |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 362 | 299 |
| 1.1 | проценты уплаченные | 146 | 97 |
| 1.2 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 216 | 202 |
| 2 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | 459 | 459 |
| 2.1 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 459 | 459 |
| 3 | Итого отток денежных средств | 822 | 758 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 231 | 9 524 |
| 3 | Итого, в том числе: | 231 | 9 524 |
| 4 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 231 | 9 524 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к 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 | 28 255 | (48 172) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20%) | -5 651 | 9 634 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 5 882 | (111) |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 74 968 | 1 953 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | (69 086) | (2 064) |
| 6 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 231 | 9 524 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 01.01.2023 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2023 |
|---|---|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников | 227 | 10 | - | 237 |
| 2 | Резервы под обесценение | - | 31 | - | 31 |
| 3 | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости | 136 | 5 990 | - | 6 126 |
| 4 | Прочее | 1 747 | (98) | - | 1 648 |
| 5 | Общая сумма отложенного налогового актива | 2 110 | 5 932 | - | 8 042 |
| 6 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 20 913 | (5 651) | - | 15 262 |
| 7 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 23 023 | 281 | - | 23 304 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 8 | Амортизация основных средств (кроме земли) | (4) | - | - | (4) |
| 9 | Амортизация нематериальных активов | (19) | (34) | - | (53) |
| 10 | Прочее | (17) | (16) | - | (33) |
| 11 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (40) | (50) | - | (90) |
| 12 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 22 983 | 231 | - | 23 214 |
| 13 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 22 983 | 231 | - | 23 214 |

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

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 01.01.2022 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2022 |
|---|---|---------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Резерв по неиспользованным отпускам сотрудников | 153 | 74 | - | 227 |
| 2 | Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости | - | 136 | - | 136 |
| 3 | Прочее | 3 | 1 744 | - | 1 747 |
| 4 | Общая сумма отложенного налогового актива | 156 | 1 953 | - | 2 110 |
| 5 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 13 303 | 7 611 | - | 20 913 |
| 6 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 13 459 | 9 564 | - | 23 023 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 7 | Амортизация основных средств (кроме земли) | - | (4) | - | (4) |
| 8 | Амортизация нематериальных активов | - | (19) | - | (19) |
| 9 | Прочее | - | (17) | - | (17) |
| 10 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | - | (40) | - | (40) |
| 11 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 13 459 | 9 524 | - | 22 983 |
| 12 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 13 459 | 9 524 | - | 22 983 |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2023

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 | 62 389 | - | - | 62 389 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 33 142 | - | - | 33 142 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 33 142 | - | - | 33 142 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 305 942 | - | - | 305 942 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 305 942 | - | - | 305 942 |
| 6 | Прочие активы | 1 608 | - | - | 1 608 |
| 7 | Итого активов | 403 080 | - | - | 403 080 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2033 | - | - | 2033 |
| 9 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2033 | - | - | 2033 |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 613 | - | 1 230 | 4 843 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 677 | - | - | 2 677 |
| 12 | кредиторская задолженность | 935 | - | 1 230 | 2 165 |
| 13 | Прочие обязательства | 5 521 | - | - | 5 521 |
| 14 | Итого обязательств | 11 167 | - | 1 230 | 12 399 |
| 15 | Чистая балансовая позиция | 391 913 | - | (1 230) | 390 681 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2022

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 | 24 281 | - | - | 24 281 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 1 210 | - | - | 1 210 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 1 210 | - | - | 1 210 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 102 535 | - | - | 102 535 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 102 535 | - | - | 102 535 |
| 6 | Прочие активы | 1 574 | - | 280 | 1 854 |
| 7 | Итого активов | 129 600 | - | 280 | 129 880 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 51 | - | - | 51 |
| 9 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 51 | - | - | 51 |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 242 | - | 303 | 3 545 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 1 285 | - | - | 1 285 |
| 12 | кредиторская задолженность | 1 957 | - | 303 | 2 260 |
| 13 | Прочие обязательства | 2 538 | - | - | 2 538 |
| 14 | Итого обязательств | 5 830 | - | 303 | 6 133 |
| 15 | Чистая балансовая позиция | 123 770 | - | (23) | 123 747 |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | 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 | | | | | |
|--------------|--|------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|----------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| | | 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 | 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 | 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: | 2 033 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 033 |
| 2 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод | 2 033 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 033 |
| 3 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 2 677 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 677 |
| 4 | обязательства по аренде | - | - | - | 2 677 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 677 |
| 5 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 165 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 165 |
| 6 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 1 227 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 227 |
| 7 | прочая кредиторская задолженность | 938 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 938 |
| 8 | Итого обязательств | 4 198 | - | - | 2 677 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6 876 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31.12.2022 года

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя | 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 | | | | | | |
|--------------|--|------------------------|------------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|----------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|--|
| | | 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 | 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 | 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: | 51 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 51 | |
| 2 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод | 51 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 51 | |
| 3 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | 1 285 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 285 | |
| 4 | обязательства по аренде | - | - | - | 1 285 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 285 | |
| 5 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 260 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2 260 | |
| 6 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 305 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 305 | |
| 7 | прочая кредиторская задолженность | 1 955 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1 955 | |
| 8 | Итого обязательств | 2 311 | - | - | 1 285 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 595 | |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|---|----------------|------------------------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 62 389 | - | - | 62 389 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 62 389 | - | - | 62 389 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 305 942 | - | - | 305 942 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 305 942 | - | - | 305 942 |
| 5 | Итого активов | 368 331 | - | - | 368 331 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 033 | - | - | 2 033 |
| 7 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод | 2 033 | - | - | 2 033 |
| 8 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 677 | - | - | 2 677 |
| 9 | обязательства по аренде | 2 677 | - | - | 2 677 |
| 10 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 165 | - | - | 2 165 |
| 11 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 1 227 | - | - | 1 227 |
| 12 | прочая кредиторская задолженность | 938 | - | - | 938 |
| 13 | Итого обязательств | 6 876 | - | - | 6 876 |
| 14 | Итого разрыв ликвидности | 361 455 | - | - | 361 455 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|---------------------------------|--|----------------|------------------------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 24 281 | - | - | 24 281 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 24 281 | - | - | 24 281 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 102 535 | - | - | 102 535 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 102 535 | - | - | 102 535 |
| 5 | Итого активов | 126 816 | - | - | 126 816 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по | 51 | - | - | 51 |
| 7 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод | 51 | - | - | 51 |
| 8 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 285 | - | - | 1 285 |
| 9 | обязательства по аренде | 1 285 | - | - | 1 285 |
| 10 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 260 | - | - | 2 260 |
| 11 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 305 | - | - | 305 |
| 12 | прочая кредиторская задолженность | 1 955 | - | - | 1 955 |
| 13 | Итого обязательств | 3 595 | - | - | 3 595 |
| 14 | Итого разрыв ликвидности | 123 220 | - | - | 123 220 |

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
(в тысячах российских рублей)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на

Таблица 52.15

31.12.2023

31.12.2022

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | | | 31.12.2022 | | | | Итого | |
|---------------------------------|--|----------------|--------------|--------------|---------------|----------------|----------------|--------------|------------|----------|----------------|
| | | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого | Рубли | Доллары США | Евро | | Прочие валюты |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. АКТИВЫ | | | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 52 285 | 8 312 | 1757 | 36 | 62 389 | 22 283 | 1 707 | 291 | - | 24 281 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 33 142 | - | - | - | 33 142 | 1 210 | - | - | - | 1 210 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 33 142 | - | - | - | 33 142 | 1 210 | - | - | - | 1 210 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 305 942 | - | - | - | 305 942 | 102 535 | - | - | - | 102 535 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 305 942 | - | - | - | 305 942 | 102 535 | - | - | - | 102 535 |
| 6 | Прочие активы | 1 608 | - | - | - | 1 608 | 1 854 | - | - | - | 1 854 |
| 7 | Итого активов | 392 975 | 8 312 | 1 757 | 36 | 403 080 | 127 882 | 1 707 | 291 | - | 129 880 |
| Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | | | | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 2 033 | - | - | - | 2 033 | 51 | - | - | - | 51 |
| 9 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 2 033 | - | - | - | 2 033 | 51 | - | - | - | 51 |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 612 | 1225 | 6 | - | 4 843 | 3 242 | 3 | 300 | - | 3 545 |
| 11 | средства клиентов | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 677 | - | - | - | 2 677 | 1 285 | - | - | - | 1 285 |
| 13 | выпущенные долговые ценные бумаги | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | кредиторская задолженность | 935 | 1 225 | 6 | - | 2 165 | 1 957 | 3 | 300 | - | 2 260 |
| 15 | Обязательства выкупающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочие обязательства | 5 521 | - | - | - | 5 521 | 2 538 | - | - | - | 2 538 |
| 17 | Итого обязательств | 11 166 | 1225 | 6 | - | 12 396 | 5 830 | 3 | 300 | - | 6 133 |
| 18 | Чистая балансовая позиция | 381 809 | 7 087 | 1 752 | 36 | 390 684 | 122 052 | 1 704 | (9) | - | 123 747 |

Примечание 54. Условные обязательства.

В 2023 году Общество не участвовало в судебных разбирательствах в качестве ответчика, возникших в ходе финансово-хозяйственной деятельности. У Общества условных обязательств в 2023 не возникло.

По мнению руководства, с точки зрения налогового законодательства положение Общества будет являться стабильным.

Общество с ограниченной ответственностью "Брокеркредитсервис - Форекс"
 Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
 (в тысячах российских рублей)

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам на 31.12.2023 года

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 г. | | 31.12.2022 г. | |
|--------------|--|-------------------|--------|----------------------|----|
| | | Контрактная сумма | | Балансовая стоимость | |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | 2 372 730 | 33 142 | 2 033 | 51 |
| 2 | форварды | 2 372 730 | 33 142 | 2 033 | 51 |
| 3 | Итого | 2 372 730 | 33 142 | 2 033 | 51 |

55.1.1. операции с производными финансовыми инструментами включают расчетные форварды, заключенные с клиентами форекс-дилера, в рамках основной деятельности форекс-дилера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | | | 31.12.2022 | | | |
|--------------|--|---|--|---|------------------------------|---|---|---|------------------------------|
| | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | |
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая наблюдаемые данные (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 | 4 | 5 | 6 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | финансовые активы, в том числе: | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 2 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 3 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 4 | форварды | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 5 | производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе: | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 6 | производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 7 | форварды | - | 33 142 | - | 33 142 | - | 1 210 | - | 1 210 |
| 8 | Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |
| 9 | финансовые обязательства, в том числе: | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |
| 10 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |
| 11 | производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе: | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |
| 12 | производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе: | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |
| 13 | форварды | - | 2 033 | - | 2 033 | - | 51 | - | 51 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя | 31.12.2023 | | | | | | | | | | Итого | | | | | |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|-------------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Денежные средства | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 3 | Основные средства и капитальные вложения в них | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 4 | Прочие активы | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 6 | кредиторская задолженность | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 7 | | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 8 | | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 9 | | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 10 | | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 12 | | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 13 | | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 14 | | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 15 | | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 17 | | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 18 | | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 19 | | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 20 | | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 22 | | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 23 | | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 24 | | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 25 | | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |
| 27 | | - | - | - | - | - | 61 928 | - | 61 928 | - | - | - | - | - | 24 281 | - | 24 281 |
| 28 | | - | - | - | - | - | 305 942 | - | 305 942 | - | - | - | - | - | 102 535 | - | 102 535 |
| 29 | | - | - | - | - | - | 2 662 | - | 2 662 | - | - | - | - | - | 1 224 | - | 1 224 |
| 30 | | - | - | - | - | - | 1 | - | 1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 31 | | - | - | - | - | - | 171 | - | 171 | - | - | - | - | - | 160 | - | 160 |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 | | | | | | | | | | Итого | | | | | |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|-------------------------|----------------------|-------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| | | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2 | процентные доходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по возмощению (созданию) резервов по оценкам кредитных рисков (расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5 | Расходы на персонал | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Прочие операционные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 | Общие и административные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | Прочие расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | | |

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На перспективу ближайшего квартала основные риски связаны с потенциальным большим ужесточением денежно-кредитной политики и введением новых мер контроля капитала со стороны правительства. На перспективу года Общество также полагает, что существуют значительные риски роста налоговой нагрузки в 2024 году. Фундаментальные риски сосредоточены в сфере политических и геополитических решений. Улучшение или ухудшении ситуации по этому направлению может стать определяющим для чувствительной и в целом ослабленной российской экономики.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По мнению руководства Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, при этом руководство предпримет все возможные меры для снижения влияния ожидаемых негативных последствий указанных событий.

Генеральный директор
(должность руководителя)

"19" марта 2024 г.



Т.В. Данилюк
(инициалы, фамилия)

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью на 54
(пейджерей кейбур) листах.

[Handwritten signature]

29.03.24

Директор
В.А. Швецов

