



# СТОЛИЧНАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

ИНН 7811364280, ОГРН 1079847048181

Телефон: +7(495)961-93-36

E-mail: mosstak@yandex.ru

www.mos-audit.com

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
некредитной финансовой организации  
Акционерного общества  
«Инвестиционная компания «ФИАНИТ»  
за 2023 год**

**Акционеру  
Акционерного общества  
«Инвестиционная компания «ФИАНИТ»**

## **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «Инвестиционная компания «ФИАНИТ» (АО «ИК «ФИАНИТ»), (ОГРН 1237700405964), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Инвестиционная компания «ФИАНИТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и потоки денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ).

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

#### ***Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях. Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности. Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет Акционерного общества «Инвестиционная компания «ФИАНИТ» за 2023 год. Годовой отчет Акционерного общества «Инвестиционная компания «ФИАНИТ» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она нам будет предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью некредитной финансовой организации или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и членов общего собрания аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены общего собрания акционеров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная

неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем членам общего собрания акционеров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Генеральный директор  
ООО «Столичная Аудиторская Компания»  
(ОПНЗ 21606070645)



А.А. Шацко

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006323898)



Н.Н. Шмонденко

Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью  
«Столичная Аудиторская Компания»,  
111123, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 54, че 0 пом. VII ком 8,  
ОРНЗ 11406079102

«08» апреля 2024 года

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	53229493	1237700405964	Нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИАНИТ" (АО "ИК "ФИАНИТ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	140	225
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	3 981
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	3 981
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		178 262	135 443
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	178 262	135 443
11	дебиторская задолженность	12	-	-
17	Нематериальные активы	18	1 547	2 204
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 562	836
20	Отложенные налоговые активы	48	1 031	900
21	Прочие активы	20	128	290
22	Итого активов		182 669	143 879
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 757	1 033
27	средства клиентов	23	11 512	822
30	кредиторская задолженность	26	245	211
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 699	950
36	Прочие обязательства	29	5 467	4 458
37	Итого обязательств		19 924	6 441
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	62 020	62 020
39	Добавочный капитал	30	8 260	8 260
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		92 466	67 159
52	Итого капитала		162 746	137 439
53	Итого капитала и обязательств		182 669	143 879

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

С.Н. Медведев  
(инициалы, фамилия)

1 апреля 2024 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	53229493	1237700405964	Нет

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

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИАНИТ" (АО "ИК "ФИАНИТ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		13 741	11 360
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	2	(256)
4	процентные доходы	34	13 738	11 618
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1	(2)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	54 783	42 181
16	Расходы на персонал	42	(25 740)	(22 323)
17	Прямые операционные расходы	43	(235)	(466)
20	Общие и административные расходы	46	(11 278)	(10 394)
22	Прочие доходы	47	194	-
23	Прочие расходы	47	-	(570)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		31 466	19 790
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(6 159)	(4 021)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 289)	(4 050)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	130	28
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		25 307	15 768
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		25 307	15 768

Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

С.Н. Медведев  
(инициалы, фамилия)

1 апреля 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	53229493	1237700405964	Нет

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИАНИТ" (АО "ИК "ФИАНИТ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ. 23/1

Код формы по ОКУД: 04200  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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 возмездным работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2022 г.		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 391	121 671
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 391	121 671
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 768	15 768
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 159	137 439
15	Остаток на 01 января 2023 г.		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 159	137 439
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 159	137 439
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 307	25 307
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		62 020	8 260	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92 466	162 746

Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_

(подпись)

С.Н. Медведев  
(инициалы, фамилия)

1 апреля 2024 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	53229493	1237700405964	Нет

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

за 2023 г.

Акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ФИАНИТ" (АО "ИК "ФИАНИТ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ. 23/1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		43 398	58 167
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		54 783	42 381
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(9 461)	(10 443)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(162 831)	53 748
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(54 783)	(41 222)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(24 924)	(20 835)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(344)	(202)
11	Уплаченный налог на прибыль		(5 266)	(2 939)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		159 341	(78 446)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(86)	208
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(86)	208
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	227	19
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	141	227

Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

С.Н. Медведев  
(инициалы, фамилия)

1 апреля 2024 г.

**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	045-13943-100000, 045-13946-000100, 045-13944-010000, 045-13945-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.07.2015
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность, депозитарная деятельность, дилерская деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар - Медведев Сергей Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Нет
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ. 23/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125252, г. Москва, вн.тер. г. Муниципальный округ Хорошевский, проезд Березовой Рощи, д.12, помещ. 23/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>АО «ИК «ФИАНИТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Состояние национальной экономики, конъюнктура финансовых рынков и регуляторные ограничения оказывают определяющее влияние на деятельности компании.</p> <p>Основными факторами, которые определили влияние на экономическую среду в 2023 году, и, соответственно, на деятельность компании, стали продолжение СВО, сохранение и расширение масштабных санкций против России. Российский рынок акций в 2023 году отскочил после провального 2022 года, благодаря ослаблению рубля и дальнейшей адаптации компаний к санкционным условиям. Дополнительными драйверами рыночного роста стали рекордные дивиденды, выплаченные весной и летом нефтяниками и банками, зарождающийся бум IPO и редомициляция компаний.</p> <p>Индекс Мосбиржи рос восемь месяцев подряд — это самая долгая серия роста ключевого индикатора рынка акций за всю историю. По итогам года индекс Мосбиржи (IMOEX) прибавил 43,87%, максимально приблизившись к уровням начала 2022 года. Оценка роста глобального ВВП за 2023 год составляет 2.7%, а роста ВВП России – 3.6%. Наибольшее влияние на рост ВВП России оказал рост индексов физического объема добавленной стоимости в обрабатывающем производстве (+7%), строительстве (+7%), оптовой и розничной торговле (+7,3%), транспортировке и хранении (+3,2%), гостиничном и ресторанном деле (+10%). Рост физического объема ВВП сложился за счет увеличения внутреннего конечного спроса при сокращении чистого экспорта. В целом расходы на конечное потребление возросли на 5,4%. Этому больше всего поспособствовало увеличение расходов домашних хозяйств (+6,1%). Доля чистого экспорта при этом сократилась с 12,6% до 4,3%.</p>

Уровень безработицы в России за 2023 год сократился с 3,7% до 3,2%, что является самым низким показателем с 1992 года, а оборот розничной торговли вырос на 6,4%. Реальные располагаемые денежные доходы населения выросли на 5,4%. Инфляция в 2023 году по оценке Росстата снизилась с 11,94% до 7,42%. На рост инфляции в основном повлияли увеличение потребительского спроса и перенос ослабления рубля в цены. Курс рубля в 2023 году снизился на 27,5% к доллару и на 31,1% к евро в условиях роста ключевой ставки с 7,5% до 16%. В 2023 году продолжался массовый выход инвесторов на фондовый рынок. Количество физических лиц, имеющих брокерские счета на Московской бирже, за 2023 год увеличилось на 6,7 млн до 29,7 млн человек. В 2023 году мир вошел в эпоху неопределенности, которая становится его новой нормой. Во многом это связано с геополитикой, оказывающей все большее влияние на экономику – от инфляции, конфигурации цепочек поставок, структуры бюджетных расходов до развития технологий искусственного интеллекта. Углубляющийся геополитический раскол создает риски распада мировой экономики на конкурирующие блоки. В 2023 году зафиксировано рекордное за 30 лет число вооруженных региональных конфликтов. Многие страны столкнулись с устойчивой нехваткой рабочих рук в период постпандемийного восстановления экономик. Безработица на всех основных развитых и части развивающихся рынков близка к минимальной за последнее десятилетие. Центральным банкам, похоже, удалось сбить инфляционную волну и при этом избежать рецессии. Поэтому, хотя самое агрессивное за последние четыре десятилетия и самое синхронизированное повышение ставок завершилось, денежно-кредитная политика в большинстве стран мира продолжает оставаться жесткой. Глобальная инфляция снижается – в США

			<p>инфляция снизилась в 2023 году с 6.5% до 5.4%, а в еврозоне даже сильнее ожиданий - с 9.2% до 2.9%. Регуляторная нагрузка в России в 2023 году существенно не изменилась. В 2023 году организация прошла процедуру реорганизации. 13 июня 2023 года Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Фианит» реорганизовалась в форме преобразования в Акционерное общество «Инвестиционная компания «Фианит».</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	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Нет
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с	Нет

**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	Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Положением от 03.02.2016 г. № 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	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	Нет

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения ликвидации или сокращения масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применяется
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Настоящая финансовая отчетность подготовлена ООО Инвестиционная палата на основании положений учетной политики, разработанной в соответствии со стандартами ЦБ РФ: № 486-П от 02.09.2015; N 487-П от 02.09.2015; N 508-П от 03.12.2015; № 494-П от 01.10.2015; № 489-П от 04.09.2015; № 505-П от 18.11.2015; N 493-П от 01.10.2015; № 490-П от 04.09.2015; № 523-П от 28.12.2015; №488-П от 02.09.2015; N 520-П от 16.12.2015; № 532-П от 03.02.2016; N 501-П от 05.11.2015; № 492-П от 22. 09. 2015; N 496-П от 05.10.2015

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что	Нет
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Средства Общества на счетах в клиринговых организациях в состав Денежных средств и их эквивалентов не включаются.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, а также средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения оцениваются Обществом по первоначально признанной сумме после даты размещения по договору с клиринговой организацией. В категорию средства в кредитных организациях классифицируются в том числе денежные средства, размещенные по договору обратного РЕПО. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – ежедневно. При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. В отчетном периоде вложения в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход не производились

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность.</p> <p>Резервирование финансовых активов осуществляется не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Обесценение. Общество признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении следующих финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: денежные средства и их эквиваленты; прочие финансовые активы – дебиторская задолженность; обратое РЕПО.</p> <p>Общество оценивает величину ожидаемых кредитных убытков, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9, используя информацию о финансовом состоянии и международных рейтингах контрагентов, справедливой стоимости предоставленного обеспечения, а также прогнозах будущих экономических условий. В отношении активов, по которым отсутствует значительное повышение кредитного риска, производится оценка величины ожидаемых кредитных убытков в течении ближайших 12 месяцев. В отношении активов, по которым имеется значительное повышение кредитного риска, производится оценка величины ожидаемых кредитных убытков на протяжении всего ожидаемого срока использования актива. В МСФО (IFRS) 9 не содержится определение значительного повышения кредитного риска. При оценке значительности увеличения кредитного риска по отдельному активу Общество учитывает, как качественную, так и количественную прогнозную информацию, которая является обоснованной и может быть подтверждена.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество может оценивать финансовые инструменты по справедливой стоимости. В отчетном периоде финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости отсутствовали.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости относятся торговая кредиторская задолженность, средства клиентов.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Не применяется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Не применяется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применяется
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для	Не применяется

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость	Не применяется
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения за исключением недвижимости. После первоначального признания недвижимость учитывается по переоцененной стоимости. Применение этой модели означает, что Общество исходит из того, что справедливая стоимость объекта основных средств может быть надежно оценена. Общество устанавливает следующий способ отражения переоценки основного средства: уменьшение стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до справедливой стоимости.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств исходя из планируемых сроков использования основных средств с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: •объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; •Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); •имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); •объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); •объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; •объект не имеет материально-вещественной формы; •первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе, объединяются в однородную группу нематериальных активов:•компьютерное программное обеспечение;•патенты;•лицензии;•неисключительные права пользования;•торговая марка;•прочие.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Базой, используемой для оценки всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества</p>

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Срок использования нематериальных активов определяется Обществом с учетом сроков, установленных договором и целей Общества по сроку использованию нематериальных активов. Нематериальные активы с неопределенным сроком использования в Обществе отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов	Нематериальные активы, созданные собственными силами отсутствуют.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, - выплаты, связанные с расторжением трудового договора, Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Обществом, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой	Не применяется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада	Не применяется
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	Не применяется
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>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; уполномоченным лицом или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</p> <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится. В отчетном периоде долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отсутствовали</p>
----	--------------------------------	--	--

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости без учета НДС. НДС в силу специфики налогообложения операций, осуществляемых Обществом, относится на расходы в дату принятия к учету материалов. 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 принятыми к учету (метод ФИФО). Компания при учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд, не использует ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены (п.2 ФСБУ 5/2019)
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство представляет собой существующее обязательство, возникающее из прошлых событий, для урегулирования которого представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Резерв - оценочное обязательство признается в качестве обязательства при допущении возможности получения надежной расчетной оценки. При определении вероятности существования события, считается, что событие (наличие обязательства, выбытие ресурсов) принимается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Сумма резерва - оценочного обязательства, формируется исходя из оценки ожидаемых затрат и формирования гипотез развития неопределенности. формирование гипотез и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает аренду в качестве актива в форме права использования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом. В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом: - Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев; - Краткосрочная аренда - договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	К краткосрочной аренде Общество относит договор аренды, заключенный на срок менее 12 месяцев. По краткосрочной аренде Общество признает арендные платежи в качестве расходы текущего периода в течении срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на расходы после оказания Обществу услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций	У Общества отсутствуют собственные выкупленные акции
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества. Общество для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств создает резервный фонд в размере 5 (Пять) процентов от его уставного капитала. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	141	1	140	93	1	92
5	Прочие денежные средства	-	-	-	134	1	133
6	Итого	141	1	140	227	2	225

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 140 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 140 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 227 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	141	227
5	Итого	141	227

**Примечание 5. Денежные средства**

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	93	-	134	227
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93	-	134	227
6	Поступление финансовых активов, в том	139 975	-	6 835 497	6 975 472
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 975	-	6 835 497	6 975 472
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(139 927)	-	(6 835 631)	(6 975 558)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(139 927)	-	(6 835 631)	(6 975 558)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	141	-	-	141
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	141	-	-	141

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19	-	-	19
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	-	-	19
6	Поступление финансовых активов, в том	131 195	-	10 746 896	10 878 092
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131 195	-	10 746 896	10 878 092
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(131 122)	-	(10 746 762)	(10 877 884)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(131 122)	-	(10 746 762)	(10 877 884)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93	-	134	227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93	-	134	227

**Примечание 5. Денежные средства**

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	-	1	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	1	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8	-	-	8
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	-	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	-	(1)	(9)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	-	(1)	(9)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
за 2022 г.**

Таблица 5.5

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	159	-	7	166
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	159	-	7	166
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(158)	-	(6)	(164)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(158)	-	(6)	(164)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	1	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	1	2

**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 строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	3 981
6	Итого	-	3 981

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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	3 981
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	3 981
12	Итого	-	3 981

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

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	11 609	-	11 609	721	-	721
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	166 653	-	166 653	134 722	-	134 722
13	Итого	178 262	-	178 262	135 443	-	135 443

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Следки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	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:	-	-	-	-	-	-	721	-	134 722	-	-	135 443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	721	-	134 722	-	-	135 443
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	30 665 515	-	29 038 916	-	-	59 704 431
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	30 665 515	-	29 038 916	-	-	59 704 431
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(30 654 627)	-	(29 006 985)	-	-	(59 661 612)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(30 654 627)	-	(29 006 985)	-	-	(59 661 612)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	11 609	-	166 653	-	-	178 262
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	11 609	-	166 653	-	-	178 262

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Следки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	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:	-	-	-	-	-	-	4 611	-	81 568	-	-	86 179
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	4 611	-	81 568	-	-	86 179
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	21 817 985	-	21 367 552	-	-	43 185 537
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	21 817 985	-	21 367 552	-	-	43 185 537
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(21 821 875)	-	(21 314 397)	-	-	(43 136 273)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(21 821 875)	-	(21 314 397)	-	-	(43 136 273)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	721	-	134 722	-	-	135 443
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	721	-	134 722	-	-	135 443

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

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

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

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 клирингового 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 клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	47	-	104	-	-	150
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	47	-	104	-	-	150
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(47)	-	(104)	-	-	(150)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(47)	-	(104)	-	-	(150)



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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том	59 815	29 006 518	37 110	-	-	29 103 443
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 815	29 006 518	37 110	-	-	29 103 443
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(59 815)	(29 006 518)	(37 110)	-	-	(29 103 443)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59 815)	(29 006 518)	(37 110)	-	-	(29 103 443)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	200	-	-	-	-	200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200	-	-	-	-	200

6	Поступление финансовых активов, в том	42 181	21 311 051	156 181	-	-	21 509 413
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 181	21 311 051	156 181	-	-	21 509 413
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42 381)	(21 311 051)	(156 181)	-	-	(21 509 613)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(42 381)	(21 311 051)	(156 181)	-	-	(21 509 613)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

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

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

Таблица 12.3

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

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
6	Поступление финансовых активов, в том	234	-	-	-	-	234
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	234	-	-	-	-	234
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(235)	-	-	-	-	(235)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(235)	-	-	-	-	(235)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

## 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 января 2022 г.	1 530	403	-	1 932
2	Накопленная амортизация	(1 141)	(141)	-	(1 282)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	389	262	-	651
4	Поступление	2 175	-	-	2 175
8	Амортизационные отчисления	(542)	(80)	-	(622)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	2 022	182	-	2 204
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	3 376	403	-	3 778
15	Накопленная амортизация	(1 353)	(221)	-	(1 575)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	2 022	182	-	2 204
17	Поступление	100	-	-	100
21	Амортизационные отчисления	(677)	(80)	-	(757)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 446	101	-	1 547
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	3 476	403	-	3 878
28	Накопленная амортизация	(2 030)	(302)	-	(2 332)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 446	101	-	1 547



## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	31	-	31	6	-	6
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	198	101	97	579	295	284
11	Итого	229	101	128	585	295	290

**Примечание 20. Прочие активы**

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2023 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	295	-	-	-	295
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(194)	-	-	-	(194)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	101	-	-	-	101

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2022 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	7	-	-	-	7
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	288	-	-	-	288
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	295	-	-	-	295

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

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 512	822
6	Итого	11 512	822

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	164	144
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	17	14
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	20	19
18	Расчеты с клиринговыми организациями	44	34
20	Итого	245	211

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

**Примечание 29. Прочие обязательства****Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 297	636
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 170	3 822
11	Итого	5 467	4 458

### **Примечание 30. Капитал**

#### **Капитал**

22.06.2022 года решением уединственного участника было принято решени о реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью "Инвестиционная компания "Фианит" в Акционерное общество "Инвестиционная компания "Фианит" и выпуске акций номинальной стоимостью 1 рубль в количестве 62 020 000 штук. Реорганизация была окончательно оформлена 13.06.2023 года

### **Примечание 31. Управление капиталом**

31 декабря 2023 г.

31.1. Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 158 478 тыс. рублей

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(11)	14	-	-	2
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(11)	14	-	-	2
12	Итого	(11)	14	-	-	2

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(693)	437	-	-	(256)

2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(693)	437	-	-	(256)
12	Итого	(693)	437	-	-	(256)

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 4 квартал 2023 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(6)	109	-	-	103
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(6)	109	-	-	103
12	Итого	(6)	109	-	-	103

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 4 квартал 2022 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	29	47	-	-	76

2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	29	47	-	-	76
12	Итого	29	47	-	-	76

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	13 738	11 618
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 299	2 443
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	11 439	9 175
15	Итого	13 738	11 618

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 312	2 441
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	298	389
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	5 014	2 052
15	Итого	5 312	2 441

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

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

Таблица 37.1

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 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	-	-	-	-

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 г.**

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 01.01.2022 г.	-	-	2	2
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	(2)	(2)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	-	-	-

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	8	24
34	Итого	8	24
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	54 774	41 198
42	Итого	54 774	41 198
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1	1
48	Итого	1	1
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	958
55	Итого	-	958
56	<b>Всего</b>	<b>54 783</b>	<b>42 181</b>

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	3	7
34	Итого	3	7
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	17 439	10 839
42	Итого	17 439	10 839
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	-
48	Итого	-	-
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	17 442	10 847

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 214	19 131
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 519	3 192
5	Прочее	7	-
6	Итого	25 740	22 323

**Примечание 42. Расходы на персонал****Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 459	4 800
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	540	785
6	Итого	6 000	5 585

**Примечание 43. Прямые операционные расходы****Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	231	229
5	Расходы по комиссии за клиринг	4	18
6	Биржевые сборы	-	180
10	Расходы на технические услуги	-	39
12	Итого	235	466

**Примечание 43. Прямые операционные расходы****Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	59	58
5	Расходы по комиссии за клиринг	1	3
12	Итого	60	61

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	194	426
2	Амортизация основных средств	-	40
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	757	622
4	Расходы по аренде	2 040	2 040
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	454	484
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	105	95
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	52	51
14	Штрафы, пени	-	3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	246	202
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	524	623
17	Прочие административные расходы	6 906	5 808
18	Итого	11 278	10 394

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	23	54
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	185	178
4	Расходы по аренде	510	510
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	131	120
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13	48
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	61	52
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	121	108
17	Прочие административные расходы	1 612	1 348
18	Итого	2 655	2 418

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	194	-
9	Итого	194	-

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	286
5	Прочие расходы	-	283
6	Итого	-	570

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы****Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	14	14
5	Прочие расходы	-	283
6	Итого	14	297

**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	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 289	4 050
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(130)	(28)
4	Итого, в том числе:	6 159	4 021
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 159	4 021

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

**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	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 700	998
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	114	42
4	Итого, в том числе:	2 814	1 040
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 814	1 040

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

**Примечание 48. Налог на прибыль****Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 466	19 790
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 159	4 021

**Примечание 48. Налог на прибыль****Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	4 квартал 2023 г.	4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 128	5 002
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 814	1 040

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	892	130	-	1 022
2	Нематериальные активы	9	-	-	9
3	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	-	-	-
4	Общая сумма отложенного налогового актива	900	130	-	1 031
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	900	130	-	1 031
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	900	130	-	1 031
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	900	130	-	1 031

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

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	705	186	-	892
2	Нематериальные активы	3	6	-	9

3	Основные средства	-	-	-	-
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	84	(84)	-	-
5	Финансовые вложения в долевые ЦБ, паи	25	(25)	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	818	83	-	900
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	55	(55)	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	872	28	-	900
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	872	28	-	900
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	872	28	-	900

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

**Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию**

**Базовая прибыль (убыток) на акцию**

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		25 307	-
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		25 307	-
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		62 020	-
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		-	-

**Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию****Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)  
на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	25 307	-
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	25 307	-
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций	25 307	-
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	25 307	-

**Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию****Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию**

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		25 307	-
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		25 307	-

**Примечание 52. Управление рисками**

**Информация  
о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым  
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам  
займов выданных и прочих размещенных средств,**

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Денежные средства,</b> в том числе:	141	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	141	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
5	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
7	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
11	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
12	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
17	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
18	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	178 262	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-

25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	11 609	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)		-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	166 653	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

Для классификации финансовых активов по категориям кредитного качества, ООО «ИК «Фианит» применяет информацию кредитных рейтинговых агентств (АКРА, Эксперт РА). Рейтинги которых легли в основу классификации: НКО "Национальный Клиринговый Центр" (АО) - AAA (RU) (АКРА) ruAAA (Эксперт РА), НКО АО "Национальный расчетный депозитарий" - ruAAA (Эксперт РА), ПАО "Московский кредитный банк" - A+ (RU) (АКРА), ruA+ (Эксперт РА), ПАО "Сбербанк России" - AAA(RU) (АКРА). В примечании 52.8 размеры активов отражены без учета оценочного резерва.

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Денежные средства,</b> в том числе:	227	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	93	-	-	-	-

3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	134	-	-	-	-
5	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
7	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
11	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
12	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
14	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
15	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
16	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
17	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
18	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	135 443	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	721	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	134 722	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-

29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,</b> в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	140	-	-	140
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	178 262	-	-	178 262
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	178 262	-	-	178 262
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-
16	Прочие активы	128	-	-	128
17	Итого активов	178 530	-	-	178 530
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 757	-	-	11 757
22	средства клиентов	11 512	-	-	11 512
25	кредиторская задолженность	245	-	-	245
27	Прочие обязательства	5 467	-	-	5 467
28	Итого обязательств	17 225	-	-	17 225
29	Чистая балансовая позиция	161 306	-	-	161 306

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	225	-	-	225
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 981	-	-	3 981
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 981	-	-	3 981
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 443	-	-	135 443
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 443	-	-	135 443
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-
16	Прочие активы	290	-	-	290
17	Итого активов	139 940	-	-	139 940
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 033	-	-	1 033
22	средства клиентов	822	-	-	822
25	кредиторская задолженность	211	-	-	211
27	Прочие обязательства	4 458	-	-	4 458
28	Итого обязательств	5 491	-	-	5 491
29	Чистая балансовая позиция	134 449	-	-	134 449

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	140	-	-	140
2	денежные средства на расчетных счетах	140	-	-	140
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	178 262	-	-	178 262
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	11 609	-	-	11 609
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	166 653	-	-	166 653
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
65	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
71	Итого активов	178 402	-	-	178 402
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 512	-	-	11 512
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 512	-	-	11 512
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	245	-	-	245
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	164	-	-	164
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	17	-	-	17
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	20	-	-	20
110	расчеты с клиринговыми организациями	44	-	-	44
113	Итого обязательств	11 757	-	-	11 757
114	Итого разрыв ликвидности	166 645	-	-	166 645

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,  
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	225	-	-	225
2	денежные средства на расчетных счетах	92	-	-	92
4	прочие денежные средства	133	-	-	133
5	долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 981	-	-	3 981
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 981	-	-	3 981
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 981	-	-	3 981
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 443	-	-	135 443
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	721	-	-	721
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	134 722	-	-	134 722
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-

65	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
71	Итого активов	139 650	-	-	139 650
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	822	-	-	822
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	822	-	-	822
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	211	-	-	211
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	144	-	-	144
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	14	-	-	14
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	19	-	-	19
110	расчеты с клиринговыми организациями	34	-	-	34
113	Итого обязательств	1 033	-	-	1 033
114	Итого разрыв ликвидности	138 617	-	-	138 617

**Примечание 52. Управление рисками**

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	140	-	-	-	140
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	178 262	-	-	-	178 262
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	178 262	-	-	-	178 262
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	128	-	-	-	128
16	<b>Итого активов</b>	<b>178 530</b>	-	-	-	<b>178 530</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 757	-	-	-	11 757
21	средства клиентов	11 512	-	-	-	11 512
24	кредиторская задолженность	245	-	-	-	245
25.1	Прочие обязательства	5 467	-	-	-	5 467
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>17 225</b>	-	-	-	<b>17 225</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>161 306</b>	-	-	-	<b>161 306</b>

**Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	225	-	-	-	225
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 981	-	-	-	3 981
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 981	-	-	-	3 981
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 443	-	-	-	135 443

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 443	-	-	-	135 443
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	290	-	-	-	290
16	Итого активов	139 940	-	-	-	139 940
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 033	-	-	-	1 033
21	средства клиентов	822	-	-	-	822
24	кредиторская задолженность	211	-	-	-	211
25.1	Прочие обязательства	4 458	-	-	-	4 458
26	Итого обязательств	5 491	-	-	-	5 491
27	Чистая балансовая позиция	134 449	-	-	-	134 449

**Примечание 52. Управление рисками****Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках  
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	400	0,039	0,003
2	Евро	400	400		
3	Доллар США	400	400		

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках  
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	400	0,037	0,003
2	Евро	400	400		
3	Доллар США	400	400		

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,**  
на 1 января 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 981	-	-	3 981
2	финансовые активы, в том числе:	3 981	-	-	3 981
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 981	-	-	3 981
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 981	-	-	3 981
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 981	-	-	3 981

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3	-	9 785	9 788
24	средства клиентов	-	-	-	-	3	-	9 785	9 788

Перечень лиц, относящихся к связанным сторонам: Медведев Сергей Николаевич - генеральный директор, учредитель компании, доля составляет 100%; АО "Ксирис" - прочая связанная сторона, учредителем и генеральным директором которой является Медведев Сергей Николаевич (доля составляет 100%). В 2022 и 2023 году к операциям со связанными сторонами относятся: 1. Операции, связанные с брокерским обслуживанием. 2. Выплата заработной платы. В БФО за 2023 год и за сопоставимый период 2022 года операции со связанными сторонами отражены как операции с ключевым управленческим персоналом (Медведев С.Н.) и прочими связанными сторонами (АО "Ксирис")

**Остатки по операциям со связанными сторонами**  
на 1 января 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5	-	142	147
24	средства клиентов	-	-	-	-	5	-	142	147

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	3	-	59 806	59 809
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 825	-	-	4 825

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	3	-	41 101	41 104
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 075	-	-	4 075

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 825	4 075

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

31 декабря 2023 г.

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2023, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год не было. После отчетной даты 31.12.2023 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, а также мерами, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Возможность оценить указанные последствия событий после отчетной даты в денежном выражении отсутствует. Влияние изменения валютного законодательства и курсов валют отсутствует, Общество осуществляет свою деятельность в рублях, и его поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками. Изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и продажами не окажут существенного влияния на оказание услуг. Указанные события не могут повлиять на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный  
директор

(должность руководителя)

1 апреля 2024 г.

С.Н. Медведев

(инициалы, фамилия)