

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Тинькофф Капитал»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» (ООО «Тинькофф Капитал», ОГРН 1197746380138), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

***Ключевые вопросы аудита***

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

### ***Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы***

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2023 году ООО «Тинькофф Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 401 379,00 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации ООО «Тинькофф Капитал» за 2023 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2023 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренном в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

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

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

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

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

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

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство аудируемого лица и

этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Тихонов Сергей Иванович  
Генеральный директор аудиторской организации  
ОРНЗ 21606070522



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

**Аудиторская организация:**

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

«06» марта 2024 года



**Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал"**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  
в соответствии с Отраслевыми стандартами  
бухгалтерского учёта**

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
31 декабря 2023 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

### Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.....	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....	5
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.....	6

### Примечания в составе бухгалтерской (финансовой отчетности)

1	Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	7
2	Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	8
3	Основы составления отчетности.....	10
4	Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	11
5	Денежные средства и эквиваленты.....	25
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	28
10	Средства в кредитных организациях.....	30
11	Займы и прочие размещенные средства.....	33
12	Дебиторская задолженность.....	36
18	Нематериальные активы.....	38
19	Основные средства.....	39
20	Прочие активы.....	39
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	39
26	Кредиторская задолженность.....	40
29	Прочие обязательства.....	40
31	Управление капиталом.....	40
34	Процентные доходы.....	41
35	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	41
37	Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости.....	42
39	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	42
41	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	42
42	Расходы на персонал.....	43
43	Прямые операционные расходы.....	43
44	Процентные расходы.....	43
46	Общие и административные расходы.....	43
47	Аренда.....	44
48	Налог на прибыль.....	45
52	Управление рисками.....	48
56	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	62
58	Связанные стороны.....	69
59	События после окончания отчетного периода.....	74

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

## Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	9 851	7 347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		465 847	278 866
5	долговые инструменты	8	465 847	278 866
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		53 140	33 746
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 855	1 147
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 236	2 201
9	дебиторская задолженность	12	48 049	30 398
10	Нематериальные активы	18	2 535	3 046
11	Основные средства	19	2 201	2 686
12	Требования по текущему налогу на прибыль		6 744	1 939
13	Отложенные налоговые активы	48	3 536	900
14	Прочие активы	20	656	2 059
15	<b>Итого активов</b>		<b>544 510</b>	<b>330 589</b>
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10 565	9 540
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 507	2 951
18	кредиторская задолженность	26	8 058	6 589
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 770	776
20	Прочие обязательства	29	13 707	7 382
21	<b>Итого обязательства</b>		<b>26 042</b>	<b>17 698</b>
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
22	Уставный капитал	30	90 000	90 000
23	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(4 470)	1 374
24	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 003	768
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		431 935	220 749
26	<b>Итого капитала</b>		<b>518 468</b>	<b>312 891</b>
27	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>544 510</b>	<b>330 589</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Мушинов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"29" февраля 2024

Код территории по ОКATO	Отметить некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125112, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420001

Головая (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:		34 898	25 247
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		(10)
3	процентные доходы	34	35 861	19 130
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	100	(182)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(872)	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(234)	(557)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	43	6 866
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	401 379	307 907
10	Расходы на персонал	42	(75 824)	(66 489)
11	Прямые операционные расходы	43	(65 817)	(35 132)
12	Процентные расходы	44	(327)	(368)
13	Общие и административные расходы	46	(32 184)	(29 179)
14	Прочие расходы	47	(164)	
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		261 961	201 986
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(50 775)	(39 661)
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(51 981)	(39 813)
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 206	152
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		211 186	162 325
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(5 609)	4 188
21	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		234	557
22	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		234	557
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
24	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	
25	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(5 843)	3 631
27	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(22 675)	4 269
28	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		4 510	(854)
29	переклассификация в состав прибыли или убытка		15 402	270
30	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в состав прибыли или убытка		(3 080)	(54)
31	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(5 609)	4 188
32	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		205 577	166 513



Муллоев Р.З.  
(инициалы, фамилия)

"29" февраля 2024



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код кредитной финансовой организации по ОКПО
5527571000	4043962
	Основной государственный регистрационный номер
	1197746380138

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Триколор Капитал" (ООО "Триколор Капитал")  
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовой (квартальный)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание к строкам	Уставный капитал	Резерв переоценки дог. инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение дог. инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Непереклассифицированная прибыль (убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		90 000	(2 257)	211	58 424	146 378
2	Изменения вследствие выделений - поубок		-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2023 г., переклассифицированный		90 000	(2 257)	211	58 424	146 378
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	162 325	162 325
6	Прочий совокупный до-од (рас-од) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	3 631	557	-	4 188
7	прочий совокупный до-од (рас-од), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде		-	3 631	557	-	4 188
8	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	29	-	-	-	-	-
9	Остаток на 31.12.2022 г.		90 000	1 374	768	220 749	312 891
10	Остаток на 31.12.2022 г.		90 000	1 374	768	220 749	312 891
11	Остаток на 31.12.2023 г., переклассифицированный		90 000	1 374	768	220 749	312 891
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	211 186	211 186
13	Прочий совокупный до-од (рас-од) за отчетный период, в том числе:		-	(5 844)	235	-	(5 609)
14	прочий совокупный до-од (рас-од), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующем периоде		-	(5 844)	235	-	(5 609)
15	Остаток на 01.01.2024 г.		90 000	(4 470)	1 003	431 935	518 468
16	Остаток на 31.12.2023 г.		-	-	-	-	-

Мучицгов Р.З.

(подпись, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за \_\_\_\_\_ 2023 г. \_\_\_\_\_ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКВУД: 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			
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			(10)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		383 713	317 982
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(58 120)	(62 937)
5	Проценты полученные		39 288	16 715
6	Проценты уплаченные		(327)	(368)
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(68 749)	(63 340)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(36 677)	(4 854)
9	Уплаченный налог на прибыль		(55 793)	(44 061)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(75)	(2 091)
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		203 260	157 036
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		71 868	57 402
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(269 308)	(210 664)
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
16	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(197 440)	(153 262)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
18	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
19	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 235)	(1 162)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 235)	(1 162)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 585	2 612
22	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2)	
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 696	6 084
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	13 279	8 696

Генеральный директор

(должность руководителя)



Музейнов Р.З.

(подпись)

"29" февраля 2024 г.

**1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами); №045-14106-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019; 21.10.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «Тинькофф Банк»; Потанин Владимир Олегович 03.01.1961 г.р.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	23
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>02.11.2023 Управление по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении ПАО «СПБ БИРЖА» (далее - Биржа) ввело блокирующие санкции (SDN-лист). Биржа остановила в тот же день торги для всех ценных бумаг. 03.11.2023 для ценных бумаг с листингом только в России торги были восстановлены, которые повлекли блокировку торговли ценными бумагами, а также блокировку собственных денежных средств и денежных средств найщиков. ООО «Тинькофф Капитал» (далее - Общество) приняло решение прекратить торги биржевыми фондами на ПАО «Московская Биржа» с 03.11.2023, в состав которых входят акции, торгующиеся на Бирже.</p> <p>В декабре на валютном рынке наблюдались кратковременные периоды волатильности, однако благодаря высоким продажам иностранной валюты экспортерами ослабление рубля по итогам месяца было незначительным всего на 1,0% относительно доллара США. Ослабление рубля происходило в том числе под влиянием операций по выкупу прав собственности у компаний из недружественных стран, а также роста спроса на иностранную валюту со стороны физических лиц в ожидании новогодних праздников. Также на динамике валютного рынка сказывалось снижение цен на нефть. Доходности ОФЗ по итогам декабря выросли в среднем на 20 базисных пунктов. Сдержанному росту доходностей способствовали ожидания участников рынка относительно вероятности скорого завершения нынешнего цикла ужесточения ДКП.</p> <p>В декабре произошел крупнейший в 2023 г. месячный прирост рынка корпоративных облигаций (в номинальном выражении – 1,56 трлн руб., в относительном – 7%), объем рынка достиг 23,9 трлн рублей. В целом за 2023 г. объем рынка корпоративных облигаций показал рекордный прирост за последние 10 лет – на 5,0 трлн руб. (26,5% в относительном выражении). Значительный вклад в годовой рост рынка внесло размещение замещающих облигаций (за год – на 1207,6 млрд руб., в декабре – на 218 млрд руб.1) и облигаций, номинированных в юанях (за год – на 318,0 млрд руб., в декабре не размещались). На российском рынке акций в первой половине декабря произошло снижение большинства отраслевых индексов, на что оказали влияние инфляционные ожидания участников и коррекция нефтяных котировок, индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,1%, до 3099 п. (индекс RTS – на 2,8%). Продажи российских акций продолжают осуществлять нерезиденты из дружественных стран, при этом поддержку рынку оказали НФО за счет собственных средств и в рамках доверительного управления. Розничные инвесторы в декабре практически не оказывали поддержку рынку акций. Отсутствие интереса физических лиц к акциям российских компаний также негативно повлияло на динамику фондового рынка.</p> <p>Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских</p>

			<p>граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>
--	--	--	---

### 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положений федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признаваемые активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет.</li> <li>- <i>оценка под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.</li> </ul>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;</li> <li>- характеристик денежных потоков по активу.</li> </ul> <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>



5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки помогают организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</p> <p>МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования</p>

			<p>жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.</p> <p>Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.</p> <p>Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>   отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;</li> <li>   применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.</li> </ul> <p>Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»</p> <p>В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>   что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;</li> <li>   право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;</li> </ul>

			<p>□ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;</p> <p>□ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;</p> <p>□ необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».</p> <p>Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.</p> <p>Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p> <p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1,	Критерии признания и база оценки средств,	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских

	МСФО (IFRS) 7	размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;</li> <li>- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.</p>

			Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаемых инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве

		средств (для каждого класса активов)	<p>минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;</li> <li>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</li> </ul> <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>-Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-являются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> </ul>

			<p>-объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>-объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>-объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лицензии;</li> <li>- программные продукты;</li> <li>- объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li>- деловая репутация (гудвил);</li> <li>- патенты.</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги,



			<p>использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охраняемые документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные выплаты;</li> <li>- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты);</li> <li>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе;</li> <li>- другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.).</li> </ul> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p> <p>В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами.</p>	<p>Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.</p>

		реализуемых некредитной финансовой организацией	
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	Резерв — оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность паличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее паличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех

			затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.</p> <p>При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует кривую индикативных ставок рублевых процентных свопов соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на

			<p>бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

## 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	9 852	(1)	9 851	7 348	(1)	7 347
2	<b>Итого</b>	<b>9 852</b>	<b>(1)</b>	<b>9 851</b>	<b>7 348</b>	<b>(1)</b>	<b>7 347</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 9 852 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 7 348 тыс. руб.). Более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества не было.

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	9 851	7 347
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	2 855	1 348
3	Прочие	573	1
4	<b>Итого</b>	<b>13 279</b>	<b>8 696</b>

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 348	-	-	7 348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 348	-	-	7 348

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	386 927	-	-	386 927
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	386 927	-	-	386 927
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(384 423)	-	-	(384 423)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(384 423)	-	-	(384 423)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 852	-	-	9 852
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 852	-	-	9 852

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 года**

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:	5 141	-	-	5 141
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 141	-	-	5 141
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	323 232	-	-	323 232
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	323 232	-	-	323 232
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(321 014)	-	-	(321 014)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(321 014)	-	-	(321 014)
7	Прочие изменения, в том числе:	(11)	-	-	(11)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	-	-	(11)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 348	-	-	7 348
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 348	-	-	7 348

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

Таблица 5.5:2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
8			

Таблица 5.5:2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

**8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	278 866
2	Правительство Российской Федерации	28 619	43 373
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	65 727	15 399
4	нефинансовых организаций	371 501	220 094
5	<b>Итого</b>	<b>465 847</b>	<b>278 866</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.2: 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	43 373	15 399	220 094	278 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 373	15 399	220 094	278 866
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	-	51 444	217 864	269 308
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	51 444	217 864	269 308
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(15 006)	(342)	(64 528)	(79 876)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 006)	(342)	(64 528)	(79 876)
7	Прочие изменения, в т.ч.	252	(774)	(1 929)	(2 451)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	252	(774)	(1 929)	(2 451)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 619	65 727	371 501	465 847
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 619	65 727	371 501	465 847



Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	11 808	11 514	95 473	118 795
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 808	11 514	95 473	118 795
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	45 495	15 084	149 916	210 495
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 495	15 084	149 916	210 495
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(14 290)	(11 296)	(33 900)	(59 486)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 290)	(11 296)	(33 900)	(59 486)
7	Прочие изменения, в т.ч.	360	98	8 604	9 062
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	360	98	8 604	9 062
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	43 373	15 399	220 094	278 866
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 373	15 399	220 094	278 866

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	1 717	(2 822)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	5 164	7 221
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(27 839)	(2 952)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	15 402	270
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(5 556)	1 717

**10. Средства в кредитных организациях**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 855	-	2 855	1 147	-	1 147
3	<b>Итого</b>	<b>2 855</b>	<b>-</b>	<b>2 855</b>	<b>1 147</b>	<b>-</b>	<b>1 147</b>

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не было.

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

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 по клиринговому обеспечению	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Растапы доверителей (комитентом) 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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147	
4	Поступление признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271 437	-	271 437	
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271 437	-	271 437	
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269 730)	-	(269 730)	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(269 730)	-	(269 730)	
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 855	-	2 855	
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 855	-	2 855	

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1													
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931	-	931
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931	-	931
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	100	2 118 81	-	2 119 81
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	100	2 118 81	-	2 119 81
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	(2 116 33)	-	(2 117 33)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	(2 116 33)	-	(2 117 33)
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147

**11. Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 572	(336)	2 236	2 201	-	2 201
2	Итого	2 572	(336)	2 236	2 201	-	2 201

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репосекрета с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	40 789	-	-	-	-	40 789
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	40 789	-	-	-	-	40 789
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(40 413)	-	-	-	-	(40 413)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(40 413)	-	-	-	-	(40 413)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(5)	-	-	-	-	(5)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	2 572	-	-	-	-	2 572
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 572	-	-	-	-	2 572

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2022 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репосекретами организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	11	-	-	-	-	11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	11	-	-	-	-	11
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	9 815	-	-	-	-	9 815
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	9 815	-	-	-	-	9 815
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(7 640)	-	-	-	-	(7 640)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(7 640)	-	-	-	-	(7 640)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	14	-	-	-	-	14
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	14	-	-	-	-	14
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 201	-	-	-	-	2 201

## Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репос с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	336	-	-	-	-	336
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	336	-	-	-	-	336
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	336	-	-	-	-	336
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	336	-	-	-	-	336

**12. Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	Дебиторская задолженность клиентов	48 443	(536)	47 907	30 115	-	30 115
2	Прочая дебиторская задолженность	142	-	142	283	-	283
3	<b>Итого</b>	<b>48 585</b>	<b>(536)</b>	<b>48 049</b>	<b>30 398</b>	<b>-</b>	<b>30 398</b>

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления пассивными инвестиционными фондами в размере 48 443 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года – 30 115 тыс. рублей).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 115	-	283	30 398
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 115	-	283	30 398
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	401 400	335 365	8 335	745 100
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	401 400	335 365	8 335	745 100
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(383 734)	(335 295)	(8 475)	(727 505)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(383 734)	(335 295)	(8 475)	(727 505)
7	Прочие изменения, в том числе:	661	(69)	-	591
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	661	(69)	-	591
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	48 443	-	142	48 585
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 443	-	142	48 585



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33 523	-	319	33 842
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 523	-	319	33 842
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	307 908	264 197	1 859	573 964
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	307 908	264 197	1 859	573 964
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(317 982)	(264 194)	(1 895)	(584 071)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(317 982)	(264 194)	(1 895)	(584 071)
7	Прочие изменения, в том числе:	6 666	(3)	-	6 663
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 666	(3)	-	6 663
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	30 115	-	283	30 398
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 115	-	283	30 398

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
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	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	536	-	-	536

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536	-	-	536
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	536	-	-	536
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	536	-	-	536

## 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Стоимость на 01 января 2022 года	4 396	72	57	4 525
2	Накопленная амортизация	(936)	(70)	(26)	(1 032)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	3 460	2	31	3 492
4	Поступления	-	-	-	-
5	Амортизационные отчисления	(439)	-	(6)	(445)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 020	1	24	3 046
7	Стоимость на 31 декабря 2022 года	4 396	72	57	4 525
8	Накопленная амортизация	(1 375)	(71)	(33)	(1 479)
9	Выбытие	(81)	(72)	(57)	(210)
9	Амортизационные отчисления	(404)	(71)	(33)	(301)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2 535	-	-	2 535
11	Стоимость на 31 декабря 2023 года	4 315	-	-	4 315
12	Накопленная амортизация	(1 779)	-	-	(1 779)

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

**19. Основные средства**

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	3 143	3 143
	-первоначальная стоимость	5 337	5 337
	- накопленная амортизация	(2 194)	(2 194)
2	Прочее	801	801
3	Амортизационные отчисления	(1 258)	(1 258)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	2 686	2 686
	-первоначальная стоимость	6 138	6 138
	- накопленная амортизация	(3 452)	(3 452)
5	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	2 686	2 686
6	-первоначальная стоимость	6 138	6 138
7	- накопленная амортизация	(3 452)	(3 452)
8	Амортизационные отчисления	(1 015)	(1 015)
9	Прочее	531	531
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	2 201	2 201
11	-первоначальная стоимость	6 669	6 669
12	- накопленная амортизация	(4 468)	(4 468)

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2023 года составила 2 201 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в таблицах 47.1.1-47.1.3.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обеспечения основных средств отсутствовали.

**20. Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	656	2 059
2	<b>Итого</b>	<b>656</b>	<b>2 059</b>

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 507	2 951
2	<b>Итого</b>	<b>2 507</b>	<b>2 951</b>

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 19.1.1 в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

## 26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 506	1 965
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 363	681
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	36	-
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	-	-
5	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
6	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	2 527	1 491
7	прочие	2 527	1 491
8	Прочая кредиторская задолженность	1 626	2 452
9	<b>Итого</b>	<b>8 058</b>	<b>6 589</b>

## 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	2 038	-
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 669	7 382
3	<b>Итого</b>	<b>13 707</b>	<b>7 382</b>

## 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей

компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

• по состоянию на 31.12.2023 года – не менее 31 348 тысяч рублей;

по состоянию на 31.12.2022 года – не менее 26 952 тысяч рублей;

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 441 844 тысяч рублей, на 31 декабря 2022 года – 263 533 тысяч рублей.

### 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	35 861	19 130
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	35 827	19 101
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34	29
4	<b>Итого</b>	<b>35 861</b>	<b>19 130</b>

### 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(15 402)	(270)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	15 502	88
3	<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>(182)</b>

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января 2023 г.	1	-	-	1
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	336	536	872
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	1	336	526	873

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(73)	(3)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	115	6 869
3	<b>Итого</b>	<b>43</b>	<b>6 866</b>

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	401 379	307 907
2	<b>Всего</b>	<b>401 379</b>	<b>307 907</b>

**42. Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	61 522	54 395
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 473	11 639
3	Прочее	828	455
4	<b>Итого</b>	<b>75 824</b>	<b>66 489</b>

**43. Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 840	3 111
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	420	2
3	Расходы по комиссии за клиринг	14 251	60
4	Биржевые сборы	8 025	6 045
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	41 281	23 584
6	Прочее	-	2 330
7	<b>Итого</b>	<b>65 817</b>	<b>35 132</b>

**44. Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	327	368
2	<b>Итого</b>	<b>327</b>	<b>368</b>

**46. Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 326	6 597
2	Амортизация основных средств	1 015	1 258
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	511	446
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	452	458
5	Расходы на рекламу и маркетинг	753	738

6	Расходы на юридические и консультационные услуги	15 101	14 628
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 804	3 796
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 395	774
9	Прочие административные расходы	1 826	484
10	<b>Итого</b>	<b>32 184</b>	<b>29 179</b>

В соответствии с договором на проведение аудита ООО "Тинькофф Капитал" размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляет 345 тысяч рублей. Размер вознаграждения по иным договорам с аудитором за 2023 год составляет 143 тысяч рублей.

#### 47. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Неприменимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и



		депозитным операциям в рублях
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023	31 декабря 2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	2 201	2 686
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 507	2 951

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	327	368
2	проценты уплаченные	327	368
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 235	1 161
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 235	1 161
5	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>1 562</b>	<b>1 529</b>

## 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер Строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	51 981	39 813

2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 636)	756
3	Итого, в том числе:	49 345	40 569
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1 430)	(907)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	50 775	39 661

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	261 961	201 986
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	52 392	40 397
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	94	149
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	94	149
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 712)	(884)
7	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>50 775</b>	<b>39 661</b>

#### 48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4:2022 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	42	24	-	66

2	Прочие активы	-	114	-	114
3	Обязательства перед сотрудниками	1 410	966	-	2 375
4	Финансовые активы	-	(230)	1 384	1 154
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 452	874	1 384	3 710
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
7	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>1 452</b>	<b>874</b>	<b>1 384</b>	<b>3 710</b>
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Финансовые активы	(551)	(332)	(46)	(173)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(551)	(332)	(46)	(173)
10	<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>900</b>	<b>1 206</b>	<b>1 430</b>	<b>3 536</b>
11	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>900</b>	<b>1 206</b>	<b>1 430</b>	<b>3 536</b>

Таблица 48.4:2022 год

Помер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	20	22	-	42
2	Обязательства перед сотрудниками	938	472	-	1 410
3	Финансовые активы	698	(134)	(564)	-
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 656	360	(564)	1 452
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
6	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>1 656</b>	<b>360</b>	<b>(564)</b>	<b>1 452</b>
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	-	-	-	-
8	Финансовые активы	-	(208)	(343)	(551)

9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(208)	(343)	(551)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 656	152	(907)	900
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 656	152	(907)	900

## 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Как правило, реализация рисков может приводить к потерям, поэтому Общество на постоянной основе управляет своими рисками.

### *Структура управления рисками*

Высшим органом управления некредитной финансовой организации является общее собрание участников, которые отвечают за выработку общего подхода управления рисками в рамках принятой стратегии развития.

### *Основные виды риска Общества*

Среди основных групп рисков, с которыми сталкивается некредитная финансовая организация в своей деятельности выделяются кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения убытков, вызванных неспособностью контрагента полностью и/или в срок исполнить свои обязательства перед некредитной финансовой организацией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество на постоянной основе осуществляет:

- анализ кредитного риска контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков организаций, где Общество открывает банковские, брокерские, депозитарные счета;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. ОКУ – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом – вероятность дефолта, величина

требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Рыночный риск – риск изменения рыночных параметров финансовых инструментов, в том числе риск изменения рыночной цены или теоретической стоимости инструмента, а также риск изменения параметров инструмента, связанных с процентными ставками, валютной позицией, а также со сроками и/или объемами денежных потоков.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютного курса. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 52.3: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	465 847	-	-	465 847
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	-	-	465 847
3	Правительство Российской Федерации	28 619	-	-	28 619
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	65 727	-	-	65 727
5	нефинансовых организаций	371 501	-	-	371 501

Таблица 52.3: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	278 866	-	-	278 866

2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	278 866
3	Правительство Российской Федерации	43 373	-	-	43 373
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 399	-	-	15 399
5	нефинансовых организаций	220 094	-	-	220 094

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 52.4: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 855	-	-	2 855
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 855	-	-	2 855

Таблица 52.4: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 147	-	-	1 147
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 147	-	-	1 147

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств**

Таблица 52.5: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 236	-	-	2 236
2	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 236	-	-	2 236

Таблица 52.5: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 201	-	-	2 201
2	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 201	-	-	2 201

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности**

Таблица 52.6: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	48 049	-	-	48 049
2	дебиторская задолженность клиентов	47 907	-	-	47 907
3	прочая дебиторская задолженность	142	-	-	142

Таблица 52.6: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30 398	-	-	30 398
2	дебиторская задолженность клиентов	30 115	-	-	30 115
3	прочая дебиторская задолженность	283	-	-	283

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

Таблица 52.8: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	9 851	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	9 851	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	465 847	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	28 619	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	65 727	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	371 501	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 855	-	-	-	-



9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 855	-	-	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 236	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	2 236	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	140	-	-	-	47 909
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	47 907
14	прочая задолженность	140	-	-	-	2

Таблица 52.8: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	7 347	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	7 347	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	278 866	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	43 373	-	-	-	-

6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 399	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	220 094	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 147	-	-	-	-
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 147	-	-	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 201	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	2 201	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	281	-	-	-	30 117
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	30 115
14	прочая задолженность	281	-	-	-	2

При определении присвоенных в отношении актива рейтинга Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D. Рейтинг А – диапазон от AAA/AAA (RU) до ruA-/A- (RU) национальных рейтинговых агентств Эксперт РА/АКРА соответственно. Рейтинг В – диапазон от ruBBB+/BBB+(RU) до ruB-/B-(RU). Рейтинг С - диапазон от CCC/CC/C. Без рейтинга – классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего рейтинга, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «Тинькофф Капитал».

## Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31 декабря 2023 года

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	9 851	-	-	9 851
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	-	-	465 847
3	долговые инструменты	465 847	-	-	465 847
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 140	-	-	53 140
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 855	-	-	2 855
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 236	-	-	2 236
7	дебиторская задолженность	48 049	-	-	48 049
8	Итого активов	528 838	-	-	528 838
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, том числе:	8 059	2 506	-	10 565
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 507	-	-	2 507
11	кредиторская задолженность	5 552	2 506	-	8 058
12	Прочие обязательства	13 707	-	-	13 707
13	Итого обязательств	21 767	2 505	-	24 272
14	Чистая балансовая позиция	507 071	(2 505)	-	504 566

Таблица 52.12: на 31 декабря 2022 года

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	7 347	-	-	7 347

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	278 866
3	долговые инструменты	278 866	-	-	278 866
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 746	-	-	33 746
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 147	-	-	1 147
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 201	-	-	2 201
7	дебиторская задолженность	30 398	-	-	30 398
8	Итого активов	319 959	-	-	319 959
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 575	1 965	-	9 540
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 951	-	-	2 951
11	кредиторская задолженность	4 624	1 965	-	6 589
12	Прочие обязательства	7 382	-	-	7 382
13	Итого обязательств	14 957	1 965	-	16 922
14	Чистая балансовая позиция	305 003	(1 965)	-	303 037

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

Таблица 52.13: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	327	980	1 525	-	2 831
2	обязательства по аренде	327	980	1 525	-	2 831
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 552	-	2 506	-	8 058
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 506	-	2 506

5	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 363	-	-	-	1 363
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	36	-	-	-	36
7	расчеты с организаторами торговли	2 527	-	-	-	2 527
8	прочая кредиторская задолженность	1 626	-	-	-	1 626
9	Итого обязательств	5 879	980	4 030	-	10 889

Таблица 52.13: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	383	1 150	1 789	-	3 323
2	обязательства по аренде	383	1 150	1 789	-	3 323
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 589	-	-	-	6 589
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 965	-	-	-	1 965
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	681	-	-	-	681
6	расчеты с организаторами торговли	1 491	-	-	-	1 491
7	прочая кредиторская задолженность	2 452	-	-	-	2 452
8	Итого обязательств	6 972	1 150	1 789	-	9 912

## Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	9 851	-	-	9 851
2	денежные средства на расчетных счетах	9 851	-	-	9 851
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 709	119 117	331 020	465 847
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 709	119 117	331 020	465 847
5	Правительство Российской Федерации	-	15 631	12 988	28 619
6	кредитных организаций и банков-перезидентов	-	31 700	34 027	65 727
7	нефинансовых организаций	15 709	71 786	284 005	371 501
8	Средства в кредитных организациях и банках-перезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 855	-	-	2 855
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 855	-	-	2 855
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236	2 000	-	2 236
11	средства в некредитных клиринговых организациях	236	2 000	-	2 236
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	48 049	-	-	48 049
13	дебиторская задолженность клиентов	47 907	-	-	47 907
14	прочая дебиторская задолженность	142	-	-	142
15	Итого активов	76 700	121 117	331 020	528 838
Раздел II. Обязательства					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	258	820	1 430	2 507

	в том числе:				
17	обязательства по аренде	258	820	1 430	2 507
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 552	2 506	-	8 058
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 506	-	2 506
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 363	-	-	1 363
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	36	-	-	36
22	Расчеты с организаторами торговли	2 527	-	-	2 527
23	прочая кредиторская задолженность	1 626	-	-	1 626
24	Итого обязательств	5 810	3 326	1 430	10 566
25	Итого разрыв ликвидности	70 890	117 792	329 590	518 272

Таблица 52.14: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	7 347	-	-	7 347
2	денежные средства на расчетных счетах	7 347	-	-	7 347
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	31 216	247 650	278 866
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	31 216	247 650	278 866
5	Правительство Российской Федерации	-	15 039	28 335	43 373
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	15 399	15 399
7	нефинансовых организаций	-	16 177	203 916	220 093
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 147	-	-	1 147

9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 147	-	-	1 147
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	201	2 000	-	2 201
11	средства в некредитных клиринговых организациях	201	2 000	-	2 201
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30 398	-	-	30 398
13	дебиторская задолженность клиентов	30 115	-	-	30 115
14	прочая дебиторская задолженность	283	-	-	283
15	Итого активов	39 094	33 216	247 650	319 960
Раздел II. Обязательства					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	305	966	1 680	2 951
17	обязательства по аренде	305	966	1 680	2 951
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 589	-	-	6 589
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 965	-	-	1 965
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	681	-	-	681
21	Расчеты с организаторами торговли	1 491	-	-	1 491
22	прочая кредиторская задолженность	2 452	-	-	2 452
23	Итого обязательств	6 894	966	1 680	9 540
24	Итого разрыв ликвидности	32 200	32 250	245 969	310 419

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

Таблица 52.15: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	9 851	-	-	-	9 851
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	465 847	-	-	-	465 847



	в том числе:					
3	долговые инструменты	465 847	-	-	-	465 847
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 443	2 696	-	-	53 140
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 855	-	-	-	2 855
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 191	45	-	-	2 236
7	дебиторская задолженность	45 398	2 651	-	-	48 049
8	Итого активов	526 142	2 696	-	-	528 838
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 060	2 506	-	-	10 565
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 507	-	-	-	2 507
11	кредиторская задолженность	5 552	2 506	-	-	8 058
12	Прочие обязательства	13 707	-	-	-	13 707
13	Итого обязательств	21 766	2 506	-	-	24 272
14	Чистая балансовая позиция	504 376	190	-	-	504 566

Таблица 52.15: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	7 347	-	-	-	7 347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	-	278 866
3	долговые инструменты	278 866	-	-	-	278 866
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 964	11 017	1 765	-	33 746
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 147	-	-	-	1 147
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 162	38	-	-	2 201
7	дебиторская задолженность	17 654	10 979	1 765	-	30 398

8	Итого активов	307 177	11 017	1 765	-	319 959
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 575	1 965	-	-	9 540
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 951	-	-	-	2 951
11	кредиторская задолженность	4 624	1 965	-	-	6 589
12	Прочие обязательства	7 382	-	-	-	7 382
13	Итого обязательств	14 957	1 965	-	-	16 922
14	Чистая балансовая позиция	292 220	9 052	1 765	-	303 037

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках**

Таблица 52.16: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	+/- 17 403	+/-13 922

Таблица 52.16: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	200	200	+/- 7 399	+/-7 258

**56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Таблица 56.1: на 31 декабря 2023 года

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:	465 847	-	-	465 847

2	финансовые активы, в том числе:	465 847	-	-	465 847
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	-	-	465 847
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	465 847	-	-	465 847
5	Правительство Российской Федерации	28 619	-	-	28 619
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65 727	-	-	65 727
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	371 501	-	-	371 501

Таблица 56.1: на 31 декабря 2022 года

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:	278 866	-	-	278 866
2	финансовые активы, в том числе:	278 866	-	-	278 866
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	278 866
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	278 866	-	-	278 866
5	Правительство Российской Федерации	43 373	-	-	43 373

6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 399	-	-	15 399
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	220 093	-	-	220 093

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**

Таблица 56.6: на 31 декабря 2023 года

Номер строк	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	62 991	-	62 991	62 991
2	денежные средства, в том числе:	-	9 851	-	9 851	9 851
3	денежные средства на расчетных счетах	-	9 851	-	9 851	9 851
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	53 140	-	53 140	53 140
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2 855	-	2 855	2 855
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и	-	2 855	-	2 855	2 855

	другими финансовыми активами					
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, в т.ч.	-	2 236	-	2 236	2 236
8	средства в некредитных клиринговых организациях	-	2 236	-	2 236	2 236
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	48 049	-	48 049	48 049
10	дебиторская задолженность клиентов	-	47 907	-	47 907	47 907
11	прочая дебиторская задолженность	-	142	-	142	142
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	8 058	2 507	10 565	10 565
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 058	2 507	10 565	10 565
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 507	2 507	2 507
15	обязательства по аренде	-	-	2 507	2 507	2 507
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	8 058	-	8 058	8 058
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 506	-	2 506	2 506

18	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	1 266	-	1 266	1 266
	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	134	-	134	134
19	расчеты с организаторами торговли	-	2 527	-	2 527	2 527
20	прочая кредиторская задолженность	-	1 626	-	1 626	1 626

Таблица 56.6: на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	41 093	-	41 093	41 093
2	денежные средства, в том числе:	-	7 347	-	7 347	7 347
3	денежные средства на расчетных счетах	-	7 347	-	7 347	7 347
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	33 746	-	33 746	33 746
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 147	-	1 147	1 147

6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 147	-	1 147	1 147
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, в т.ч.	-	2 201	-	2 201	2 201
8	средства в некредитных клиринговых организациях	-	2 201	-	2 201	2 201
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	30 398	-	30 398	30 398
10	дебиторская задолженность клиентов	-	30 115	-	30 115	30 115
11	прочая дебиторская задолженность	-	283	-	283	283
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	6 589	2 951	9 540	9 540
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 589	2 951	9 540	9 540
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 951	2 951	2 951
15	обязательства по аренде	-	-	2 951	2 951	2 951
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	6 589	-	6 589	6 589
17	кредиторская задолженность по	-	1 965	-	1 965	1 965

	информационно-технологическим услугам					
18	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	681	-	681	681
19	расчеты с организаторами торговли	-	1 491	-	1 491	1 491
20	прочая кредиторская задолженность	-	2 452	-	2 452	2 452





## 58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным участником, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами.

Эти операции включали: операции с арендой, банковскими операциям, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности.

### 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	8 840	-	8 840
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению несредствной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	2 995	-	2 995
	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	141	-	141
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Активы (активы выходящих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Основные средства	-	-	-	-	-	2 201	-	2 201
12	Прочие активы	-	-	-	-	-	61	33	94
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	2 507	-	2 507

**Общество с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал»**

	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
14	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
15	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 970	-	-	-	6 970

Таблица 58.1: на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	7 116	-	-	-	-	-	-	7 116
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
	денежные инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 323	-	-	-	-	-	-	1 323
	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 041	-	-	-	-	-	-	1 041
	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
	дебиторская задолженность	281	-	-	-	-	-	-	281
5	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Основные средства	2 686	-	-	-	-	-	-	2 686
12	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 254	-	-	-	-	-	-	3 254
	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 951	-	-	-	-	-	-	2 951
	кредиторская задолженность	303	-	-	-	-	-	-	303
14	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	3 967

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. за 2023 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: 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 доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации процентные доходы дивиденды и доходы от участия доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	8	-	-	-	-	-	-	34
2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(35 052)	-	-	(35 052)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Процентные расходы	(43)	-	-	-	-	(284)	-	(327)
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами,	-	-	-	-	-	-	-	-



Общество с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал»

	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации:													
7	Общие и административные расходы	(159)	-	-	-	(2,894)	-	-	-	(5)				(3,059)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переноски и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочие расходы:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 58.2: за 2021 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: 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	18	-	-	-	-	-	-	18
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
	процентные доходы:	29	-	-	-	-	-	-	29
	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями: в него	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(11)	-	-	-	-	-	-	(11)

2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24 088)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Процентные расходы	(368)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(368)
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Общие и административные расходы	(2 707)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	(2 709)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2023 и 2022 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	35 052	24 088
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2023 год составила тыс. 4 222 руб. (за 2022 год – 3 422 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 4 174 тыс. руб. в 2022 году (за 2022 год – 2 327 тыс. руб.)

59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор

Мучинов Р.З.



«29» февраля 2024 года

Всего пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью  
*75 (шестьдесят пять)* листов

Генеральный директор  
АО ФАК «Арт-Аудит»

*Сергей Иванович*  
Тихонов Сергей Иванович

