

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «УНИСОН КАПИТАЛ»  
за 2023 год**

**г. Екатеринбург  
2024 г.**

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам  
АО «УК «Унисон Капитал»

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Управляющая компания «Унисон Капитал» (ОГРН 1187232024870, адрес: 625048, Тюменская область, город Тюмень, улица Максима Горького, дом 76, офис 425), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Управляющая компания «Унисон 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Ключевые вопросы аудита***

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

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

### ***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 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2023 году акционерное общество «Управляющая компания «Унисон Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 21 264 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации акционерное общество «Управляющая компания «Унисон 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, предусмотренным в правилах доверительного управления паевых инвестиционных фондов.

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 членов совета директоров аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ, применимыми некредитными финансовыми организациями, и МСФО, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров 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 членами совета директоров, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным

актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Вострякова Елена Анатольевна,  
Главный аудитор ООО «Урал-Финанс-Аудит»,  
действующая от имени аудиторской организации на основании Доверенности от 03.07.2023 г.  
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006098292)



Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 59. Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006114028 от 23 марта 2020 г.

27 марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
71401000000	33382672	1187232024870	0000

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "УНИСОН КАПИТАЛ" / АО "УК "УНИСОН КАПИТАЛ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 625048, Тюменская обл, Тюмень г, Максима Горького ул, дом 76, офис 425

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	142	311
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		40 366	21 818
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	40 366	21 818
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 081	20 811
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 680	16 089
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 459	3 272
7	дебиторская задолженность	12	1 942	1 450
8	Нематериальные активы	18	163	41
9	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 338	1 981
10	Отложенные налоговые активы	48	355	160
11	Прочие активы	20	136	279
12	Итого активов		51 581	45 401
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 936	2 011
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 923	2 007
15	кредиторская задолженность	26	13	4
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	219	359
17	Прочие обязательства	29	975	949
18	Итого обязательств		3 130	3 319
<b>Раздел III. Капитал</b>				
19	Уставный капитал	30	26 000	26 000
20	Добавочный капитал	30	1 300	1 300
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		21 151	14 782
22	Итого капитала		48 451	42 082
23	Итого капитала и обязательств		51 581	45 401

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 25.03.2024



Сердюков А. К.  
(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
71401000000	33382672	1187232024870	0000

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "УНИСОН КАПИТАЛ" / АО "УК "УНИСОН КАПИТАЛ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 625048, Тюменская обл, Тюмень г, Максима Горького ул, дом 76, офис 425

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 050	4 760
2	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	33	(911)	16
3	процентные доходы	34	3 346	2 897
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	3 615	1 847
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	21 264	17 932
6	Расходы на персонал	42	(11 326)	(9 976)
7	Прямые операционные расходы	43	(56)	(62)
8	Процентные расходы	44	(195)	(156)
9	Общие и административные расходы	46	(3 953)	(4 275)
10	Прочие доходы	47	-	66
11	Прочие расходы	47	(231)	(165)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		11 553	8 124
13	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 584)	(1 472)
14	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 779)	(1 632)
15	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	195	160
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 969	6 652
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
17	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 969	6 652

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

25.03.2024



Сердюков А. К.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	регистрационный номер	регистрционный номер
71401000000	33382672	1187232024870	0000

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "УНИСОН КАПИТАЛ" / АО "УК "УНИСОН КАПИТАЛ"

(полное фирменное и социальное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 625048, Томенская обл., Тюмень г., Максима Горького ул., дом 76, офис 425

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																	8
1	Остаток на 1 января 2022 г.		26 000	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17	38 030
2	Остаток на 1 января 2022 г.		26 000	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 730	38 030
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6 652	6 652
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		26 000	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17 382	44 682
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.		26 000	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 782	42 082
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	14 782	42 082
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	8 969	8 969
8	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(2 600)	(2 600)
9	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		26 000	1 300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 151	48 451

Генеральный директор

(должность, руководители)

Дата подписи 25.03.2024

Сердюков А. К.  
(инициалы, фамилия)

(подпись)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
71401000000	33382672	1187232024870	0000

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "УНИСОН КАПИТАЛ" / АО "УК "УНИСОН КАПИТАЛ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 625048, Тюменская обл, Тюмень г, Максима Горького ул, дом 76, офис 425

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		20 772	18 098
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 354)	(3 046)
3	Проценты полученные		665	201
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(8 398)	(7 385)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 312)	(3 250)
6	Уплаченный налог на прибыль		(2 919)	(1 258)
7	Сальдо денежных потоков от операционной		3 454	3 360
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
8	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		500	22 946
9	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(13 300)	(3 500)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(12 800)	19 446
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
11	Выплаченные дивиденды		(2 262)	(2 262)
12	Платежи в погашение обязательств по договорам		(1 061)	(1 010)
13	Прочие поступления от финансовой деятельности		149 200	76 500
14	Прочие платежи по финансовой деятельности		(136 700)	(95 800)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		9 177	(22 572)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(169)	234
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	311	77
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	142	311

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 25.03.2024



Сердюков А. К.  
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной  
финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01024
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.06.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Басуев Андрей Винокентьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	отсутствует
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	625048, Тюменская обл, Тюмень г, Максима Горького ул, дом 76, офис 425
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	625048, Тюменская обл, Тюмень г, Максима Горького ул, дом 76, офис 425
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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>деятельность АО УК унисон капитал осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Политическая ситуация и новые пакеты санкций, вводимые США и Евросоюзом в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, продолжают оказывать негативное влияние на экономику России, привели к повышенной волатильности финансовых рынков и значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Такая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение. Однако, будущие последствия нынешней экономической ситуации трудно предсказать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. СВО в Украине оказывают существенное негативное влияние на глобальную экономику и основные финансовые рынки. В течении 4 квартала 2023 года произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям: официальный курс доллара США, установленный Банком России, снизился с 97,4147 рубля за доллар США до 89,6883 рубля за доллар США; ключевая ставка Банка России повысилась до уровня 16,00 % годовых; Индекс РТС повысился с 1 007,58 пунктов до 1 083,48 пунктов. При этом Обществом предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса и его развития в текущих обстоятельствах и с учетом возможных рисков. Руководство продолжает следить за развитием ситуации и предпринимает все необходимые меры для снижения возможных негативных последствий для Общества</p>

## 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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся <b>аналогичных или связанных вопросов.</b>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
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	не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Учетная политика Компании сформирована исходя из следующих допущений: 1) имущество существует обособленно от имущества и обязательств собственников и других лиц 2) деятельность компании будет продолжаться в обозримом будущем и отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения объемов проводимых операций 3) обязательства будут погашаться в установленном порядке 4) правила бухгалтерского учета и учетная политика применяются последовательно от одного отчетного года к другому 5) приоритет содержания над формой при отражении операций (в соответствии с их экономической сущностью 6) отражение операций в учете осуществляется в день их совершения (поступления документов), если иное не предусмотрено нормативными актами Банка России 7) отражение доходов и расходов в учете осуществляется по методу начисления
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением профессионального суждения. Насколько это применимо, используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Экономика Российской Федерации была экономикой с гиперинфляцией до 31.12.2002 года. Общество не имеет активов, приобретенных в доданного периода</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось</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 обособленно оценено</p>	<p>Внесений изменений в учетную политику не планируется</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>К договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, дисконтирование не применяется при условии, что процентная ставка соответствует рыночным условиям. Метод ЭСП также не применяется к депозитам, классифицированным в состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты". При первоначальном признании договора банковского вклада на основании профессионального суждения определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, опубликованным ЦБ РФ.</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 финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различных основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с</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 квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%). Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, применяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p>

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо в связи с отсутствием инвестиционного имущества
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	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же часть объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 15 % от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</li> <li>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</li> <li>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> </li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень ответственности определяется в размере не менее 5 % от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или привнесенные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При фактически оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или)</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость </li></ul>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2. ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20 %. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Приведенная стоимость – это общая сумма будущих арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы. Она равна справедливой стоимости предмета аренды на дату оценки обязательства по аренде.
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.

44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный фонд не создавался</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>

47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевого инструмента после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>
----	---------------------------------	------------------------------	---

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	142	-	142	311	-	311
2	Итого	142	-	142	311	-	311

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	142	311
2	Итого	142	311

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	311	-	-	311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	311	-	-	311
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	200,056	-	-	200,056
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200,056	-	-	200,056
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(200 456)	-	-	(200 456)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(200 456)	-	-	(200 456)
7	Прочие изменения, в том числе:	231	-	-	231
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	231	-	-	231
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	142	-	-	142
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	142	-	-	142

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	77	-	-	77
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77	-	-	77
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	153,470	-	-	153,470
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153,470	-	-	153,470
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(153 236)	-	-	(153 236)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(153 236)	-	-	(153 236)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	311	-	-	311
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	311	-	-	311

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	40,366	21,818
2	Правительства Российской Федерации	21,546	11,618
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,644	4,550
4	нефинансовых организаций	11,176	5,650
5	Итого	40,366	21,818

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,517	-	3,517	16,018	-	16,018
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	163	-	163	71	-	71
13	Итого	3,680	-	3,680	16,089	-	16,089

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

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и ликвидационного обеспечения	Средства на банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства ипотечного клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки/обязательства с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты по обязательствам по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16,018	-	-	-	-	-	-	-	71	-	16,089
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16,018	-	-	-	-	-	-	-	71	-	16,089
3	Получение финансовых активов, в том числе:	-	137,690	-	-	-	-	-	-	-	62,587	-	200,247
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,587	-	200,247
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(150,161)	-	-	-	-	-	-	-	(62,495)	-	(212,656)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(150,161)	-	-	-	-	-	-	-	(62,495)	-	(212,656)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	3,517	-	-	-	-	-	-	-	163	-	3,680
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3,517	-	-	-	-	-	-	-	163	-	3,680

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

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и ликвидационного обеспечения	Средства на банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства ипотечного клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки/обязательства с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты по обязательствам по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	92,518	-	-	-	-	-	-	-	73,604	-	166,122
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	92,518	-	-	-	-	-	-	-	73,604	-	166,122
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(76,500)	-	-	-	-	-	-	-	(67,368)	-	(143,868)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(76,500)	-	-	-	-	-	-	-	(67,368)	-	(143,868)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,165)	-	(6,165)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,165)	-	(6,165)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	16,018	-	-	-	-	-	-	-	71	-	16,089
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16,018	-	-	-	-	-	-	-	71	-	16,089

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 6,32 до 14,47	от 31 до 63	Не применимо	Не применимо

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,459	-	3,459	3,272	-	3,272
2	Итого	3,459	-	3,459	3,272	-	3,272

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	187	-	187
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	187	-	187
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3,459	-	3,459
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3,459	-	3,459

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272
3	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3,272	-	3,272

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1,942	-	1,942	1,450	-	1,450
2	Итого	1,942	-	1,942	1,450	-	1,450

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1,450	-	-	-	-	1,450
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,450	-	-	-	-	1,450
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	21,264	-	6,167	-	-	27,431
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21,264	-	6,167	-	-	27,431
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(20 772)	-	(6 167)	-	-	(26 939)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20 772)	-	(6 167)	-	-	(26 939)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1,942	-	-	-	-	1,942
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,942	-	-	-	-	1,942

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1,604	-	-	-	-	1,604
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,604	-	-	-	-	1,604
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	17,944	-	56,000	-	-	73,944
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17,944	-	56,000	-	-	73,944
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 098)	-	(49 834)	-	-	(67 932)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 098)	-	(49 834)	-	-	(67 932)
7	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	(6 166)	-	-	(6 166)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(6 166)	-	-	(6 166)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1,450	-	-	-	-	1,450
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,450	-	-	-	-	1,450

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	406	156	-	562
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(323)	(96)	-	(419)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	83	60	-	143
4	Поступление	127	9	-	136
5	Амортизационные отчисления	(176)	(62)	-	(238)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	34	7	-	41
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	533	164	-	697
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(499)	(157)	-	(656)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	533	164	-	697
10	Накопленная амортизация	(499)	(157)	-	(656)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	34	7	-	41
12	Поступление	252	11	-	263
13	Амортизационные отчисления	(129)	(12)	-	(141)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	157	6	-	163
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	785	176	-	961
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(628)	(170)	-	(798)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	157	6	-	163

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Поступление	-	-	-	-	2,163	-	-	-	-	2,163
2	Амортизация	-	-	-	-	(182)	-	-	-	-	(182)
3	<b>Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-	1,981	-	-	-	-	1,981
4	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	-	-	-	2,163	-	-	-	-	2,163
5	накопленная амортизация	-	-	-	-	(182)	-	-	-	-	(182)
6	<b>Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-	1,981	-	-	-	-	1,981
7	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	-	-	-	2,163	-	-	-	-	2,163
8	накопленная амортизация	-	-	-	-	(182)	-	-	-	-	(182)
9	Амортизация	-	-	-	-	(750)	-	-	-	-	(750)
10	Прочее	-	-	-	-	107	-	-	-	-	107
11	<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-	1,338	-	-	-	-	1,338
12	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	-	-	-	2,270	-	-	-	-	2,270
13	накопленная амортизация	-	-	-	-	(932)	-	-	-	-	(932)

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	136	-	136	279	-	279
3	Итого	136	-	136	279	-	279

## Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	-	22	50	-	29	101
2	Признание в составе расходов	-	(22)	(50)	-	(29)	(101)
3	Поступление (создание)	-	28	21	-	-	49
4	Признание в составе расходов	-	(28)	(21)	-	-	(49)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1,423	2,007
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	500	-
3	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	500	-
4	Итого	1,923	2,007

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2	1
3	Прочая кредиторская задолженность	-	3
4	Итого	13	4

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	830	807
2	Расчеты по социальному страхованию	145	142
3	Итого	975	949

## Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	26,000	26,000	-	-	-	26,000
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	26,000	26,000	-	-	-	26,000
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	26,000	26,000	-	-	-	26,000
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	26,000	26,000	-	-	-	26,000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 26 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 26 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Добавочный капитал был сформирован в целях финансирования и поддержания деятельности Общества. Сформирован в результате безвозмездного вклада учредителя в денежной форме в размере 1 300 тысяч рублей, которые не увеличивают уставной капитал Общества и не изменяют номинальную стоимость акций.

### Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 41 711,31 тысяч рублей.

Примечание 33. 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации  
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(188)	(681)	-	-	(869)
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	(42)	-	(42)
3	Итого	(188)	(681)	(42)	-	(911)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации  
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	36	1	-	-	37
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	(21)	-	(21)
3	Итого	36	1	(21)	-	16

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3,346	2,897
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2,685	2,677
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	430	213
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	231	7
5	Итого	3,346	2,897

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3,615	1,847
2	Итого	3,615	1,847

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21,264	17,932
2	Итого	21,264	17,932
3	Всего	21,264	17,932

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9,622	8,481
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1,704	1,495
3	Итого	11,326	9,976

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	56	62
2	Итого	56	62

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	11	101
2	По обязательствам по аренде	184	55
3	Итого	195	156

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	750	182
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	141	237
3	Расходы по аренде	-	632
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	737	884
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	1,834	1,812
6	Командировочные расходы	27	44
7	Штрафы, пени	-	3
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	67	114
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	239	200
10	Прочие административные расходы	158	167
11	Итого	3,953	4,275

46.1.1. Величина выплаченного в 2023 году вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за 2022 год составило 45 тысяч рублей. Величина выплаченного этой же аудиторской организации вознаграждения в 2023 году за аудит финансовой отчетности по МСФО за 2022 год составило также 45 тысяч рублей

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	10
2	Прочие доходы	-	56
3	Итого	-	66

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	231	165
2	Итого	231	165

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В арендуемом помещении размещен офис Общества
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования была определена на основании Средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по РФ)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	1,338	1,981
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,923	2,007

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 061)	(1 010)
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 061)	(1 010)
3	Итого отток денежных средств	(1 061)	(1 010)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 779)	(1 632)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	195	160
3	Итого, в том числе:	(2 584)	(1 472)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 584)	(1 472)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.

На 31 декабря 2022 г.


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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14,104	8,485
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(2 820)	(1 697)
3	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	41	65
4	Прочее	195	160
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 584)	(1 472)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))			

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Прочее	355	-	-	160
2	Общая сумма отложенного налогового обязательства	355	-	-	160
3	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	355	-	-	160
4	Признанный отложенный налоговый актив	355	-	-	160

## Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	2 600	-	2 600	-
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(2 600)	-	(2 600)	-
3	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-

## Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	11,553	8,124

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	40,366	-	-	-	-	40,366
2	Правительства Российской Федерации	21,546	-	-	-	-	21,546
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,644	-	-	-	-	7,644
4	нефинансовых организаций	11,176	-	-	-	-	11,176
5	Итого	40,366	-	-	-	-	40,366

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	21,818	-	-	-	-	21,818
2	Правительства Российской Федерации	11,618	-	-	-	-	11,618
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,550	-	-	-	-	4,550
4	нефинансовых организаций	5,650	-	-	-	-	5,650
5	Итого	21,818	-	-	-	-	21,818

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3,680	-	-	-	-	3,680
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,517	-	-	-	-	3,517
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	163	-	-	-	-	163
4	Итого	3,680	-	-	-	-	3,680

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	16,089	-	-	-	-	16,089
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16,018	-	-	-	-	16,018
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	71	-	-	-	-	71
4	Итого	16,089	-	-	-	-	16,089

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1,942	-	-	-	-	1,942
2	дебиторская задолженность клиентов	1,942	-	-	-	-	1,942
3	Итого	1,942	-	-	-	-	1,942

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1,450	-	-	-	-	1,450
2	дебиторская задолженность клиентов	1,450	-	-	-	-	1,450
3	Итого	1,450	-	-	-	-	1,450

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансов й организации, в том числе:	40,366	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	40,366	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	21,546	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,644	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	11,176	-	-	-	-
6	Итого	40,366	-	-	-	-

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансов й организации, в том числе:	21,818	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	21,818	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	11,618	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,550	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	5,650	-	-	-	-
6	Итого	21,818	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	142	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	142	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,680	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,517	-	-	-	-
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	163	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1,942
7	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1,942

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	311	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	311	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16,089	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16,018	-	-	-	-
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	71	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1,450
7	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	1,450

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	142	-	-	142
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40,366	-	-	40,366
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	40,366	-	-	40,366
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9,081	-	-	9,081
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3,680	-	-	3,680
6	займы выданные и прочие размещенные средства	3,459	-	-	3,459
7	дебиторская задолженность	1,942	-	-	1,942
8	Прочие активы	136	-	-	136
9	Итого активов	49,725	-	-	49,725
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,936	-	-	1,936
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,923	-	-	1,923
12	кредиторская задолженность	13	-	-	13
13	Прочие обязательства	975	-	-	975
14	Итого обязательств	2,911	-	-	2,911
15	Чистая балансовая позиция	46,814	-	-	46,814

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	311	-	-	311
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21,818	-	-	21,818
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	21,818	-	-	21,818
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20,811	-	-	20,811
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16,089	-	-	16,089
6	займы выданные и прочие размещенные средства	3,272	-	-	3,272
7	дебиторская задолженность	1,450	-	-	1,450
8	Прочие активы	279	-	-	279
9	Итого активов	43,219	-	-	43,219
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,011	-	-	2,011
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2,007	-	-	2,007
12	кредиторская задолженность	4	-	-	4
13	Прочие обязательства	949	-	-	949
14	Итого обязательств	2,960	-	-	2,960
15	Чистая балансовая позиция	40,259	-	-	40,259

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13	-	-	-	-	-	-	-	13
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	-	-	-	-	-	11
3	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	-	-	-	-	-	2
4	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Итого обязательств	13	-	-	-	-	-	-	-	13

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	4
2	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	1
3	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	3
4	Итого обязательств	-	-	-	-	-	-	-	-	4

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	142	-	-	142
2	денежные средства на расчетных счетах	142	-	-	142
3	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	13,497	21,265	5,604	40,366
4	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	13,497	21,265	5,604	40,366
5	Правительства Российской Федерации	10,441	7,760	3,345	21,546
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	7,644	-	7,644
7	нефинансовых организаций	3,056	5,861	2,259	11,176
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,680	-	-	3,680
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,517	-	-	3,517
10	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	163	-	-	163
11	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,459	-	-	3,459
12	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,459	-	-	3,459
13	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,942	-	-	1,942
14	дебиторская задолженность клиентов	1,942	-	-	1,942
15	Итого активов	22,720	21,265	5,604	49,589
Раздел II. Обязательства					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1,923	1,923
17	обязательства по аренде	-	-	1,423	1,423
18	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	500	500
19	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13	-	-	13
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	11
21	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	2
22	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
23	Итого обязательств	13	-	1,923	1,936
24	Итого разрыв ликвидности	22,707	21,265	3,681	47,653

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	311	-	-	311
2	денежные средства на расчетных счетах	311	-	-	311
3	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	9,588	4,550	7,680	21,818
4	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	9,588	4,550	7,680	21,818
5	Правительства Российской Федерации	9,588	-	2,030	11,618
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	4,550	-	4,550
7	нефинансовых организаций	-	-	5,650	5,650
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16,089	-	-	16,089
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	16,018	-	-	16,018
10	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	71	-	-	71
11	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,272	-	-	3,272
12	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,272	-	-	3,272
13	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1,450	-	-	1,450
14	дебиторская задолженность клиентов	1,450	-	-	1,450
15	Итого активов	30,710	4,550	7,680	42,940
Раздел II. Обязательства					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2,007	2,007
17	обязательства по аренде	-	-	2,007	2,007
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	-	-	1
20	прочая кредиторская задолженность	3	-	-	3
21	Итого обязательств	4	-	2,007	2,011
22	Итого разрыв ликвидности	30,706	4,550	5,673	40,929

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	142	-	-	-	142
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40,366	-	-	-	40,366
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	40,366	-	-	-	40,366
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5,622	-	-	-	5,622
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	3,680	-	-	-	3,680
6	дебиторская задолженность	1,942	-	-	-	1,942
7	Прочие активы	136	-	-	-	136
8	Итого активов	46,266	-	-	-	46,266
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1,936	-	-	-	1,936
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1,923	-	-	-	1,923
11	кредиторская задолженность	13	-	-	-	13
12	Прочие обязательства	975	-	-	-	975
13	Итого обязательств	2,911	-	-	-	2,911
14	Чистая балансовая позиция	43,355	-	-	-	43,355

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	311	-	-	-	311
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16,065	-	5,753	-	21,818
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	16,065	-	5,753	-	21,818
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17,539	-	-	-	17,539
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	16,089	-	-	-	16,089
6	дебиторская задолженность	1,450	-	-	-	1,450
7	Прочие активы	279	-	-	-	279
8	Итого активов	34,194	-	5,753	-	39,947
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,011	-	-	-	2,011
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2,007	-	-	-	2,007
11	кредиторская задолженность	4	-	-	-	4
12	Прочие обязательства	949	-	-	-	949
13	Итого обязательств	2,960	-	-	-	2,960
14	Чистая балансовая позиция	31,234	-	5,753	-	36,987

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	40,366	-	-	40,366
2	финансовые активы, в том числе:	40,366	-	-	40,366
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	40,366	-	-	40,366
4	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	40,366	-	-	40,366
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21,546	-	-	21,546
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7,644	-	-	7,644
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	11,176	-	-	11,176

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	21,818	-	-	21,818
2	финансовые активы, в том числе:	21,818	-	-	21,818
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	21,818	-	-	21,818
4	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	21,818	-	-	21,818
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	11,618	-	-	11,618
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4,550	-	-	4,550
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5,650	-	-	5,650

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

Таблица 56.6

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 (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:	305	6,976	1,942	9,223	9,223
2	денежные средства, в том числе:	142	-	-	142	142
3	денежные средства на расчетных счетах	142	-	-	142	142
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	163	6,976	1,942	9,081	9,081
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	163	3,517	-	3,680	3,680
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3,517	-	3,517	3,517
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	163	-	-	163	163
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3,459	-	3,459	3,459
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3,459	-	3,459	3,459
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,942	1,942	1,942
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1,942	1,942	1,942
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1,936	1,936	1,936
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1,936	1,936	1,936
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1,923	1,923	1,923
15	обязательства по аренде	-	-	1,423	1,423	1,423
16	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	500	500	500
17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	13	13	13
18	прочая кредиторская задолженность	-	-	13	13	13

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

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 (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:	382	19,290	1,450	21,122	21,122
2	денежные средства, в том числе:	311	-	-	311	311
3	денежные средства на расчетных счетах	311	-	-	311	311
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	71	19,290	1,450	20,811	20,811
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	71	16,018	-	16,089	16,089
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	16,018	-	16,018	16,018
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	71	-	-	71	71
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3,272	-	3,272	3,272
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3,272	-	3,272	3,272
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1,450	1,450	1,450
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1,450	1,450	1,450
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	4	4	4
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4	4	4
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	4	4	4
15	прочая кредиторская задолженность	-	-	4	4	4

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

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	Прочие обязательства	-	-	-	-	173	-	-	173

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

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	2,591	-	-	2,591

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2,176	807

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

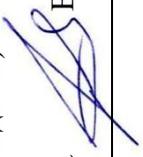
05.03.2024 года общее годовое собрание акционеров объявило дивиденды по обыкновенным акциям в сумме 200 рублей на одну обыкновенную акцию. События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год отсутствуют. Существующие экономические санкции против России способны существенно повлиять как на развитие российской экономики, так и на мировую экономику в целом. Масштабы негативного влияния, в т.ч. на деятельность Общества, на данный момент оценить не представляется возможным. Усилия Общества будут направлены на продолжение своей деятельности на российском рынке.

25.03.2024 г.



Сердюков А.К.

В настоящем документе пронумеровано,  
прошнуровано, скреплено печатью и подписью  
80 (Восемьдесят) листов

Руководитель аудита  Вострякова Е.А.

