

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Меркури Кэпитал Траст» (ООО «УК «Меркури Кэпитал Траст», ОГРН 1057748134025), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

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

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2023 году ООО «УК «Меркури Кэпитал Траст» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 841 109,91 тыс. руб.

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

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

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, при отражении 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 аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица 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 аудируемого лица намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

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

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор
ОРНЗ 21606070522

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



Аудиторская организация:

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

«27» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Трест" (ООО "УК
"Меркури Кэпитал Трест")*
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	8 854	1 579
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		115 316	112 138
6	долговые инструменты	8	115 316	112 138
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		57 305	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3	111 173
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	1 316
11	дебиторская задолженность	12	57 302	36 312
17	Нематериальные активы	18	1 084	1 521
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	345	589
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 065	6 501
20	Отложенные налоговые активы	48	6 253	4 520
21	Прочие активы	20	7 523	3 719
22	Итого активов		202 746	279 367
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		233	425
30	кредиторская задолженность	26	233	425
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	36
34	Отложенные налоговые обязательства	48	556	675
36	Прочие обязательства	29	26 174	21 181
37	Итого обязательств		26 964	22 317
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	106 000	106 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 940	(152)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		67 842	151 202
52	Итого капитала		175 782	257 050
53	Итого капитала и обязательств		202 746	279 367

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 февраля 2024 г.



Д.А. Степанов
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

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

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Трест" (ООО "УК
"Меркури Кэпитал Трест")*
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 376	8 537
4	процентные доходы	34	8 976	16 284
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	(1 382)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(600)	(6 365)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	841 110	422 566
16	Расходы на персонал	42	(486 649)	(365 701)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 044)	(3 862)
18	Процентные расходы	44	-	(476)
20	Общие и административные расходы	46	(81 999)	(44 911)
22	Прочие доходы	47	706	642
23	Прочие расходы	47	(54 819)	(1 056)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		223 682	15 739
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(57 042)	(7 658)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(57 718)	(6 757)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	676	(901)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		166 640	8 082
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		2 092	1 213
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 092	1 213
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		916	1 832
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 176	(619)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		2 092	1 213
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		168 732	9 294

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 февраля 2024 г.



Д.А. Степанов
(инициалы, фамилия)

Отчетность неакредитованной финансовой организации			
Код территории по ОКДТР	Код неакредитованной финансовой организации		
	по ОКВН	Основной бухгалтерский кодекс	Разграничительный индекс
4520855000	7554855	1037748134025	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Капитал Трест" с.о.о.о." ("УК" "Меркури Капитал Трест")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107041, Москва г, пер. Сивильный д. 14

Код формы по ОКУД 04-02-01
Г/О/О/О (закрытый отчет)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
																		Привлечение к средствам
1	Остаток на 01 января 2022 г.		166 000	-	-	-	-	(1 265)	-	-	-	-	-	-	-	-	143 735	247 735
4	Остаток на 01 января 2022 г. пересмотренный		166 000	-	-	-	-	(1 265)	-	-	-	-	-	-	-	-	143 735	247 735
5	Прибыль (убыток) от переоценки долевых инструментов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 082	8 082
6	Прочий совокупный доход (расход) от переоценки долевых инструментов, выданных по справедливой стоимости		-	-	-	-	-	1 213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213
8	Прочий совокупный доход (расход) от переоценки долевых инструментов, выданных по справедливой стоимости		-	-	-	-	-	1 213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		166 000	-	-	-	-	(1 272)	-	-	-	-	-	-	-	-	151 728	257 728
15	Остаток на 01 января 2023 г.		166 000	-	-	-	-	(1 272)	-	-	-	-	-	-	-	-	151 728	257 728
18	Остаток на 01 января 2023 г. пересмотренный		166 000	-	-	-	-	(1 272)	-	-	-	-	-	-	-	-	151 728	257 728
19	Прибыль (убыток) от переоценки долевых инструментов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 640	166 640
20	Прочий совокупный доход (расход) от переоценки долевых инструментов, выданных по справедливой стоимости		-	-	-	-	-	2 092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 092
22	Прочий совокупный доход (расход) от переоценки долевых инструментов, выданных по справедливой стоимости		-	-	-	-	-	2 092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 092
25	Дивиденды и иные выплаты членам общества в соответствии с уставом	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		166 000	-	-	-	-	1 930	-	-	-	-	-	-	-	-	67 628	176 728

Генеральный директор
(подпись)
29 февраля 2024 г.

Д.А. Степанов
(подпись, фото)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	78548555	1057748134025	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2023 г.

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Меркури Кэпитал Трест" (ООО "УК
"Меркури Кэпитал Трест")*

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107031, Москва г, пер Столешников, д. 14

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		819 678	446 686
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(153 380)	(58 480)
5	Проценты полученные		2 878	6 737
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(483 327)	(353 567)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 456)	(1 489)
11	Уплаченный налог на прибыль		(57 270)	(861)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(23 152)	(1 596)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		103 972	37 429
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		13	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(34 790)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		116 237	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(21 750)
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(1 462)	(17)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		114 787	(56 557)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 316	3 099
39	Выплаченные дивиденды		(212 800)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-	(5 258)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(211 484)	(2 159)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		7 275	(21 287)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 579	22 866
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		8 854	1 579

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 февраля 2024 г.



Д.А. Степанов
(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	21-000-1-00748
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Бессрочно
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	09.12.2010
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	нет
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	1) Степанов Дмитрий Александрович ИНН 772130895159 является, лицом под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями МСФО (IAS 28); 2) Котенев Тимофей Евгеньевич ИНН 770473466360 является лицом, под значительным влиянием которого находится ООО "УК "Меркури Кэпитал Траст" в соответствии с критериями МСФО (IAS) 28
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	нет
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107031, г.Москва, Столешников пер.д.14
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2023 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело у существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее "МСФО"), с учетом требований Положения Банка России № 532-П от 3 февраля 2016 года "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". По всем суммам, отраженным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период, Общество представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Активы и обязательства Общества оцениваются по справедливой стоимости, кроме активов и обязательств оцениваемых по амортизированной стоимости. Справедливой стоимостью признается стоимость, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Неприменимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов, Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. С 18 февраля 2022 года Общество рассматривает рейтинги присвоенные российскими рейтинговыми компаниями.
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)	Основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года на резерв по предстоящей оплате отпусков. Обязательства по данному начислению представлены в статье "Прочие обязательства" Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств предоставлен в статье "Расходы на персонал" Отчета о финансовых результатах Общества.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Уставной капитал Общества был сформирован после 2003 года, поэтому стоимость имущества учитываемого по первоначальной стоимости не увеличивалась с учетом изменения
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Активы стоимость которых требует пересчета отсутствуют
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>Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. • Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. • Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики. • МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования". При составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев 2023 г. Общество руководствовалось вступившими в силу изменениями, внесенными в Положения Банка России: - от 2 сентября 2015 года N 486-П «О Плана счетов бухгалтерского</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 1 января 2023 г. и не применялись Обществом досрочно: • Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024г. или после этой даты).• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» - разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут несущественное</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>Денежными средствами в рублях и иностранной валюте признаются, средства размещенные Обществом на расчетных счетах в кредитных организациях. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению/выбытию денежных средств является дата поступления денежных средств на банковский счет или в кассу Общества. Поступление/ выбытие денежных средств отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Денежные средства в банках отражаются по амортизированной стоимости до 1 года- линейный метод, свыше года- по амортизационной стоимости. Денежными эквивалентами при анализе баланса являются: легкорреализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств; вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний. Денежными эквивалентами являются депозиты "до востребования". Вложения в ценные бумаги и остатки на корреспондентских</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежными средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Датой отражения в бухгалтерском учете операций по выдаче (размещению) денежных средств Обществом в кредитных организациях и банках - нерезидентах путем перевода с банковского счета Общества или выдачи из кассы является дата поступления денежных средств на счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах. В бухгалтерском учете операции по выдаче (размещению) денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются на основании первичных учетных документов, в том числе документов, подтверждающих передачу Обществом денежных средств со своего банковского счета или из кассы, либо при выполнении условий договора, определяющих порядок внесения на счета в некредитных организациях и банках-нерезидентах. При первоначальном</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • Финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансового актива; • условия выпуска финансового актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При изменении бизнес-модели владения финансовым активом Общество должно реклассифицировать финансовые активы с перенесением на соответствующие балансовые счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Решение об изменении бизнес-модели принимает орган управления Общества, уполномоченный на принятие
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия:— указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий нет

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества. В состав прочих активов входит: расчеты с персоналом; расчеты по социальному страхованию; налог на добавленную стоимость (уплаченный); расчеты с поставщиками и подрядчиками. Указанные активы первоначально признаются по фактической стоимости, которая как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания Общество учитывает данные активы по амортизированной стоимости. По состоянию на каждую отчетную дату, при наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде у организации не было.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из прочих привлеченных средств, а также
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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования 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: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. 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. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 40 000 руб. и более (включая НДС). Для последующей оценки основных средств используется следующая модель учета: "по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации с первоначальной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объекта основных средств организация определяет по группам при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Для последующей оценки нематериальных активов Компания используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные</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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: — для компьютерного программного обеспечения и лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; — для торговых марок, деловой репутации и иных НМА установление сроков полезного использования актива производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Начало срока полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями Общества). Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный самим 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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Долгосрочные вознаграждения работникам не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
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	Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы, приобретаемые Обществом, предназначены для управленческих нужд и признаются расходами того периода, в котором они были понесены.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество не формирует резервов – оценочных обязательств. Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Оценочные обязательства и условные обязательства некредитного характера выявляются и классифицируются на ежеквартальной основе путем вынесения профессионального суждения. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера принимается в размере более 10 % от прибыли Общества, определенной по итогам предыдущего отчетного года. Аналитический учет ведется по каждому оценочному обязательству или условному обязательству некредитного характера.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Признаками договора финансовой аренды, в том числе является следующее: • условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; • на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; • имеется обоснованная уверенность, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; • срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; • объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; • арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; прибыли и</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество использует освобождение предусмотренное для договоров краткосрочной аренды, предусмотренного для объектов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. Кредиторская задолженность отражается</p>

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости. Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. При ведении аналитического учета Общество обеспечивает получение
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором общим собранием участников было принято решение об их выплате.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	8 854	-	8 854	1 579	-	1 579
6	Итого	8 854	-	8 854	1 579	-	1 579

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	8 854	1 579
5	Итого	8 854	1 579

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
		1 579	-	-	1 579
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 579	-	-	1 579
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 579	-	-	1 579
6	Поступление финансовых активов, в том	1 604 832	-	-	1 604 832
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 604 832	-	-	1 604 832
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 597 557)	-	-	(1 597 557)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 597 557)	-	-	(1 597 557)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 854	-	-	8 854
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 854	-	-	8 854

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
		22 866	-	-	22 866
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 866	-	-	22 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 866	-	-	22 866
6	Поступление финансовых активов, в том	1 367 282	-	-	1 367 282
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 367 282	-	-	1 367 282
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 388 569)	-	-	(1 388 569)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 388 569)	-	-	(1 388 569)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 579	-	-	1 579
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 579	-	-	1 579

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	112 138
2	Правительства Российской Федерации	115 316	112 138
14	Итого	115 316	112 138

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; долговые инструменты
 Выверка измененной чистой балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
 за 2023 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0 305	-	-	-	-	-	-	-	9 305
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 305	-	-	-	-	-	-	-	9 305
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 127)	-	-	-	-	-	-	-	(6 127)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 127)	-	-	-	-	-	-	-	(6 127)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	115 316	-	-	-	-	-	-	-	115 316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 316	-	-	-	-	-	-	-	115 316

Выверка измененной чистой балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115 149	-	-	-	-	-	-	-	115 149
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	196 067	-	-	-	-	-	-	-	196 067
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 067	-	-	-	-	-	-	-	196 067
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(199 078)	-	-	-	-	-	-	-	(199 078)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(199 078)	-	-	-	-	-	-	-	(199 078)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	112 138	-	-	-	-	-	-	-	112 138

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
2023 г.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(152)	(1 365)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за	10 120	15 156
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(8 028)	(13 943)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	1 940	(152)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	111 173	-	111 173
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	3	-	-	-
13	Итого	3	-	3	111 173	-	111 173

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на корреспондентских счетах для исполнения обязательств и индивидуального корреспондентского обеспечения	Средства на корреспондентских счетах коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального корреспондентского обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в киприоту, и индивидуального корреспондентского обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд)	Средств оборотного реле в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Результы доверительной (комитетной) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	111 173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 173
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	111 173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 173
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 414 637	-	-	-	-	3 722 159	-	-	2 927	-	7 139 723
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 414 637	-	-	-	-	3 722 159	-	-	2 927	-	7 139 723
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 525 810)	-	-	-	-	(3 722 159)	-	-	(2 924)	-	(7 250 893)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 525 810)	-	-	-	-	(3 722 159)	-	-	(2 924)	-	(7 250 893)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на корреспондентских счетах для исполнения обязательств и индивидуального корреспондентского обеспечения	Средства на корреспондентских счетах коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального корреспондентского обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных в киприоту, и индивидуального корреспондентского обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для коллективного корреспондентского обеспечения (гарантийный фонд)	Средств оборотного реле в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Результы доверительной (комитетной) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46 343	-	-	-	-	66	-	-	35	-	46 444
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46 343	-	-	-	-	66	-	-	35	-	46 444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 189 094	-	-	-	-	2 751 312	-	-	200 643	-	6 141 049
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 189 094	-	-	-	-	2 751 312	-	-	200 643	-	6 141 049
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 124 865)	-	-	-	-	(2 751 378)	-	-	(200 678)	-	(6 076 921)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 124 865)	-	-	-	-	(2 751 378)	-	-	(200 678)	-	(6 076 921)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	111 173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 173
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	111 173	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111 173

Примечание 10. Физические активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-переказчиках
 Выписка из мемории оценочной резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-переказчиках
 за 2023 г.

Таблица 10.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переказчиков	Депозиты в кредитных организациях и банках-переказчиках	Средства на корреспондентских банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального корпоративного обеспечения	Средства на корреспондентских банковских счетах коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального корпоративного обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, документных к купителю, и индивидуального корпоративного обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд)	Средств оборотного расчёта с кредитными организациями и банками-переказчиками	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого

Выписка из мемории оценочной резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-переказчиках
 за 2023 г.

Таблица 10.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-переказчиков	Депозиты в кредитных организациях и банках-переказчиках	Средства на корреспондентских банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального корпоративного обеспечения	Средства на корреспондентских банковских счетах коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального корпоративного обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, документных к купителю, и индивидуального корпоративного обеспечения	Средства в кредитных организациях, предназначенные для коллективного корпоративного обеспечения (гарантийный фонд)	Средств оборотного расчёта с кредитными организациями и банками-переказчиками	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Предельные финансовые активы в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
11	Предельные значимые финансовые активы в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	1 316	-	1 316
8	Итого	-	-	-	1 316	-	1 316

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 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:	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 316)	-	(1 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 316)	-	(1 316)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 903	-	6 903
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	5 635	-	5 635
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 635	-	5 635
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(11 221)	-	(11 221)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(11 221)	-	(11 221)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 316	-	1 316

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги и 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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги и 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	6 365	-	6 365
7	Превращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(6 365)	-	(6 365)
11		-	-	-	-	-	(6 365)	-	(6 365)
12		-	-	-	-	-	-	-	-

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
6	Прочая дебиторская задолженность	57 902	600	57 302	36 312	-	36 312
7	Итого	57 902	600	57 302	36 312	-	36 312

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	36 312	36 312
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	36 312	36 312
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	1 450	-	1 591 906	1 593 356
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	1 450	-	1 591 906	1 593 356
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(1 450)	-	(1 570 316)	(1 571 766)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(1 450)	-	(1 570 316)	(1 571 766)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	57 902	57 902
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	57 902	57 902

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	64 431	64 431
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	64 431	64 431
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 000	-	379 815	-	951 648	1 337 463
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 000	-	379 815	-	951 648	1 337 463
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 000)	-	(379 815)	-	(979 767)	(1 365 583)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 000)	-	(379 815)	-	(979 767)	(1 365 583)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	36 312	36 312
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	36 312	36 312

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	600	600
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	600	600
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	600	600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	600	600

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

Таблица 12.3

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

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	-	2 909	-	2 909
2	Накопленная амортизация	-	(1 286)	-	(1 286)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	-	1 623	-	1 623
4	Поступление	91	202	-	293
8	Амортизационные отчисления	(16)	(379)	-	(395)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	75	1 446	-	1 521
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	91	3 111	-	3 202
15	Накопленная амортизация	(16)	(1 665)	-	(1 681)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	75	1 446	-	1 521
21	Амортизационные отчисления	(30)	(406)	-	(437)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	45	1 040	-	1 084
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	91	3 111	-	3 202
28	Накопленная амортизация	(46)	(2 072)	-	(2 118)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	45	1 040	-	1 084

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Данные в форме прав собственности, относящиеся к основным средствам				Книжные значения в основных средствах	Итого
		Земля, здания и сооружения	Оборудование и инвентарные объекты	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Оборудование и инвентарные объекты	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						10 748	-	-	-	-	10 748
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. в том числе:	-	222	-	-	14 917	-	-	-	-	15 139
2	Перенесены из первоначальной стоимости	-	4 161	-	-	(4 161)	-	-	-	-	(7 322)
3	Накопленные амортизации	-	(2 020)	-	-	(6 395)	-	-	-	-	(8 415)
4	Изменения	-	627	-	-	(418)	-	-	-	-	(781)
5	Переоценки	-	-	-	-	(2 309)	-	-	-	-	(2 309)
9	Изъятия	-	(270)	-	-	-	-	-	-	-	(270)
10	Списание	-	(270)	-	-	-	-	-	-	-	(540)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. в том числе:	-	569	-	-	-	-	-	-	-	4 788
22	Перенесены из первоначальной стоимости	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	(4 192)
23	Накопленные амортизации	-	(4 192)	-	-	-	-	-	-	-	(559)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г. в том числе:	-	569	-	-	-	-	-	-	-	4 788
26	Перенесены из первоначальной стоимости	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	(4 192)
27	Накопленные амортизации	-	(4 192)	-	-	-	-	-	-	-	(234)
34	Изменения	-	(234)	-	-	-	-	-	-	-	345
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. в том числе:	-	345	-	-	-	-	-	-	-	4 788
46	Перенесены из первоначальной стоимости	-	4 788	-	-	-	-	-	-	-	(4 143)
47	Накопленные амортизации	-	(4 443)	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	111	-	111	111	-	111
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	15	-	15	15	-	15
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 394	-	7 394	3 591	-	3 591
6	Занасы	3	-	3	3	-	3
11	Итого	7 523	-	7 523	3 719	-	3 719

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	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3
2	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
4	Поступление (создание)	-	837	-	-	4 193	5 030
7	Выбытие	-	(837)	-	-	(4 193)	(5 030)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3
13	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3
16	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3
18	Поступление (создание)	-	839	-	-	25 572	26 411
21	Выбытие	-	(839)	-	-	(25 572)	(26 411)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	3	-	-	-	3
27	стоимость (или оценка)	-	3	-	-	-	3

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.

Таблица 20.3

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

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	638	-	-	-	638
3	Списание за счет резерва	-	(638)	-	-	-	(638)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	-	-	-	-	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	233	425
20	Итого	233	425

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	3 362	2 095
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	21 903	19 086
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	909	-
11	Итого	26 174	21 181

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2023 г.

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 2022 года и 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, на размер на 31 декабря 2022 года - 44 697 тысяч рублей, а на 31 декабря 2023 года = 68 306 тысяч рублей. 31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 202 561 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года, а величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет на 31.12.2023 года 97 207 тысяч рублей.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 976	16 284
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	3 692	6 454
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	5 284	9 711
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	120
15	Итого	8 976	16 284

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	-	(1 154)
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(229)
6	Итого	-	(1 382)

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	600	600
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	-	-	600	600

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

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

Таблица 37.1

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	841 110	417 566
48	Итого	841 110	417 566
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	5 000
55	Итого	-	5 000
56	Всего	841 110	422 566

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	424 014	319 385
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	62 551	46 022
5	Прочее	84	294
6	Итого	486 649	365 701

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 430	729
5	Расходы по комиссии за клиринг	49	116
6	Биржевые сборы	21	50
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 544	2 417
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	550
12	Итого	3 044	3 862

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	-	476
7	Итого	-	476

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 428	6 898
2	Амортизация основных средств	244	3 609
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	437	395
4	Расходы по аренде	7 971	2 629
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	33 543	22 868
13	Командировочные расходы	29 626	114
14	Штрафы, пени	275	71
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 460	1 490
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4	35
17	Прочие административные расходы	1 011	6 801
18	Итого	81 999	44 911

Размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляют 300 тыс. руб (за 2022 год - 220 тыс руб.). Размер вознаграждения за иные услуги, а именно юридические и информационные услуги за 2023 год --360 тыс. руб. (За 2022 год - 360 тыс.руб)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	642
8	Прочие доходы	706	-
9	Итого	706	642

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует (операционная аренда) офисные помещения, срок до 1 года
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По договорам с арендодателем Представительством Компании БАРНДЕЙЛ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД были внесены обеспечительные платежи, которые будут возвращены по окончании договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 971	2 629
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	7 971	2 629
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	5 258
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	5 258
7	Итого отток денежных средств	7 971	7 887

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	638
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-	23 000	-
5	Прочие расходы	31 819	418
6	Итого	54 819	1 056

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 718	6 757
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 852)	1 520
4	Итого, в том числе:	55 866	8 277
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1 176)	619
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 042	7 658

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 0 процентов (в 2022 году: 0 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	223 682	15 739
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 0 %; 2022 год: 0	44 736	3 148
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	12 454	4 669
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 109)	113
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	13 563	4 556
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(148)	(251)
11.1	Прочее	-	92
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 042	7 658

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	4 236	817	-	5 053
2	Основные средства	284	18	-	302
3	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	-	898	898
4	Общая сумма отложенного налогового актива	4 520	835	898	6 253
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 520	835	898	6 253
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
7	Нематериальные активы	(52)	(14)	-	(66)
8	Основные средства	(304)	-	-	(304)
9	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(319)	(145)	278	(186)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(675)	(159)	278	(556)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 844	676	1 176	5 696
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 844	676	1 176	5 696

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	-	-	-
2	Кредиторская задолженность	7 348	(3 111)	-	4 236
3	Основные средства	1 063	(779)	-	284
4	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	341	(341)	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	8 752	(4 232)	-	4 520
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 752	(4 232)	-	4 520
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Нематериальные активы	(37)	(15)	-	(52)
8	Основные средства	(3 257)	2 952	-	(304)
9	Финансовые вложения	(49)	49	-	-
10	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(44)	3	(278)	(319)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 387)	2 990	(278)	(675)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 364	(1 242)	(278)	3 844

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, 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:	8 854	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	8 854	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	-	-
7	Правительства Российской Федерации	115 316	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	57 302	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	57 302	-

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:	1 567	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 567	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	-	-
7	Правительства Российской Федерации	112 138	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 173	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 173	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	1 316	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	1 316	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	36 312	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	36 312	-

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	8 854	-	-	8 854
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316
6	долговые инструменты	115 316	-	-	115 316
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 305	-	-	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	3
11	дебиторская задолженность	57 302	-	-	57 302
17	Итого активов	181 476	-	-	181 476
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	233
25	кредиторская задолженность	233	-	-	233
28	Итого обязательств	233	-	-	233
29	Чистая балансовая позиция	181 242	-	-	181 242

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 579	-	-	1 579
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
6	долговые инструменты	112 138	-	-	112 138
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 800	-	-	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 173	-	-	111 173
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 316	-	-	1 316
11	дебиторская задолженность	36 312	-	-	36 312
16	Прочие активы	3 719	-	-	3 719
17	Итого активов	266 236	-	-	266 236
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	425
25	кредиторская задолженность	425	-	-	425
27	Прочие обязательства	21 181	-	-	21 181
28	Итого обязательств	21 606	-	-	21 606
29	Чистая балансовая позиция	244 631	-	-	244 631

Примечание 52. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных величеноконтрированных 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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	-	-	-	-	-	233
40	прочая кредиторская задолженность	233	-	-	-	-	-	-	-	233
42	Итого обязательств	233	-	-	-	-	-	-	-	233

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных величеноконтрированных денежных потоков), на 1 января 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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	-	-	-	-	-	425
40	прочая кредиторская задолженность	425	-	-	-	-	-	-	-	425
42	Итого обязательств	425	-	-	-	-	-	-	-	425

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	8 854	-	-	8 854
2	денежные средства на расчетных счетах	8 854	-	-	8 854
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	115 316	115 316
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	115 316	115 316
33	Правительства Российской Федерации	-	-	115 316	115 316
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	57 143	159	-	57 302
69	прочая дебиторская задолженность	57 143	159	-	57 302
71	Итого активов	66 000	159	115 316	181 476
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	233
111	прочая кредиторская задолженность	233	-	-	233
113	Итого обязательств	233	-	-	233
114	Итого разрыв ликвидности	65 767	159	115 316	181 242

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 579	-	-	1 579
2	денежные средства на расчетных счетах	1 579	-	-	1 579
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	112 138	112 138
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	112 138	112 138
33	Правительства Российской Федерации	-	-	112 138	112 138
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	111 173	-	-	111 173
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	111 173	-	-	111 173
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 316	-	1 316
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 316	-	1 316
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	35 712	600	-	36 312
69	прочая дебиторская задолженность	35 712	600	-	36 312
71	Итого активов	148 463	1 916	112 138	262 518
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	425
111	прочая кредиторская задолженность	425	-	-	425
113	Итого обязательств	425	-	-	425
114	Итого разрыв ликвидности	148 038	1 916	112 138	262 093

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	8 854	-	-	-	8 854
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	-	115 316
6	долговые инструменты	115 316	-	-	-	115 316
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	57 305	-	-	-	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	-	3
11	дебиторская задолженность	57 302	-	-	-	57 302
16	Итого активов	181 476	-	-	-	181 476
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	233	-	-	-	233
24	кредиторская задолженность	233	-	-	-	233
26	Итого обязательств	233	-	-	-	233
27	Чистая балансовая позиция	181 242	-	-	-	181 242

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 579	-	-	-	1 579
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	-	112 138
6	долговые инструменты	112 138	-	-	-	112 138
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	148 800	-	-	-	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	111 173	-	-	-	111 173
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 316	-	-	-	1 316
11	дебиторская задолженность	36 312	-	-	-	36 312
16	Итого активов	262 518	-	-	-	262 518
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	425	-	-	-	425
24	кредиторская задолженность	425	-	-	-	425
26	Итого обязательств	425	-	-	-	425
27	Чистая балансовая позиция	262 093	-	-	-	262 093

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	115 316	-	-	115 316
2	финансовые активы, в том числе:	115 316	-	-	115 316
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	115 316	-	-	115 316
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	115 316	-	-	115 316

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	112 138	-	-	112 138
2	финансовые активы, в том числе:	112 138	-	-	112 138
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	112 138	-	-	112 138
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	112 138	-	-	112 138

Приложение 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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:	-	-	-	-	66 159
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	8 854
7	прочие денежные средства	-	-	-	-	8 854
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	57 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	3
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	3
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	57 302
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	57 302
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	233
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	233
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	233
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	233

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств некредитной финансовой организацией.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 1 января 2023 г.

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:	-	-	-	-	150 379
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	1 579
7	прочие денежные средства	-	-	-	-	1 579
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	148 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	111 173
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	111 173
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	1 316
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 316
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	36 312
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	36 312
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	425
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	425
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	425
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	425

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательств некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	12 624	-	-	12 624

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	14 225	-	-	14 225

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	332 596	-	-	332 596

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	268 500	-	-	268 500

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	331 006	268 500

Общество не устанавливает вознаграждение работникам по окончании их трудовой деятельности, отсутствуют иные долгосрочные вознаграждения, выплата которых осуществляется на основании принятых Обществом планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Показатель за 2023 год отражен с учетом краткосрочных вознаграждений, в том числе премии, отпуск - 271 328, 77 тыс. руб., (за 2022 год - 214156, 31 тыс. руб.), оплата услуг ДМС в 2023 году - 1 886,33 тыс. руб. (за 2022 год - 1 189,94), страховые взносы - 40 855,51 тыс. руб. (за 2022 год - 32 556,23 тыс. руб.), начисленные суммы оценочных обязательств на отпуск сотрудников - 16 935,89 тыс. руб. (за 2022 год - 20 597,82 тыс. руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2023 г.

Информация о событиях после окончания отчетного периода отсутствует

29.02.2023

Генеральный директор

Д.А. Степанов



Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

7 (Семьдесят, семь) листов

Генеральный директор
АО «Арт-Аудит»

[Handwritten Signature]
А. Р. Геховое Сергей Иванович

