АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» (ОГРН 1127746720090) состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» 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.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой

для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 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 мыприходим 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.



_Лизунов А. А.

Генеральный директор ООО «Имидж-Контакт Аудит», ОРНЗ 22006042828.

Васильева Т.В.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, OPH3 22006122805.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Имидж-Контакт Аудит»

105005, Москва, Посланников пер, д. 5, стр.4, ОРНЗ 12006065801

Код	Код некредитной финансовой организации						
территории по ОКАТО	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер				
45268569000	11505826	1127746720090					

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЭКСПЕРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121357, Москва г, Верейская ул, дом № Дом 29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примеча ния к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	593 845	2 366 722
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		89 885 844	79 574 143
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	10	36 161 089	31 514 110
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	52 768 626	48 060 033
5	дебиторская задолженность	12	956 129	
5	Требования по текущему налогу на прибыль	48	149827,25	22166
6	Отложенные налоговые активы	48	1 990 309	1 940 905
7	Прочие активы	20	8 046 003	16 929 656
8	Итого активов		100 665 828	100 833 591
	Раздел II. Обязательст	ва		
9	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	462 086	
10	Отложенные налоговые обязательства	48		
11	Резервы – оценочные обязательства	28		7419559
12	Прочие обязательства	29	1 194 635	2 168 084
13	Итого обязательства		1 656 721	9 587 643
	Раздел III. Капитал			
14	Уставный капитал	30	92 533 000	92 533 000
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 476 107	(1 287 052)
16	Итого капитала		99 009 107	91 245 948
17	Итого капитала и обязательств		100 665 828	100 833 591

Генеральный директор

Дата подписи

(должность руководителя)

14.03.2024

Е.В. Дворникова

(инициалы, фамилия)

Код территории	Код некредитной финансовой организации					
по ОКАТО	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер			
45268569000	11505826	1127746720090				

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЭКСПЕРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121357, Москва г, Верейская ул, дом № Дом 29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабр 2022г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убыт	ки		
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 132 750	(2 835 562)
2	процентные доходы	34	6 035 853	6 549 04
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 096 897	(9 384 608)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	1
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	14 400 000	
6	Расходы на персонал	42	(8 910 156)	(9 075 353):
7	Общие и административные расходы	46	(3 173 664)	(3 252 144)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	47		
9	Прочие доходы	48		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 448 931	
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 685 771)	98 800
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 735 175)	(1 631 649)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	49 404	1 730 449
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		7 763 159	(664 259)
	Раздел II. Прочий совокупный	доход		
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		7 763 159	(664 259)

Генеральный директор

Дата подписи

(должность руководителя)

14,03.2024

much)

Е.В. Дворникова

(инициалы, фамилия)



Код территории	Код некредитной финансовой организации						
no OKATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер				
45268569000	11505826	1127746720090					

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЭКСПЕРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121357, Москва г, Верейская ул, дом № Дом 29

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

Номер	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резереный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участиков)	Резерв переоцении допавых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости череа прочий совочупный доход	Резерв переоцении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструметам, сцениваемым по справедливой стоимости через прочий совожутный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резара переоценки финансовых обязатальств, учитываемых по справадливой стоимости чераз прибыть или убытом, связанной с маменением Храдитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченым фикомуремыми плагежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совомупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непохрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		92 533 000	0	0	0	0	(0	0	(0	0	0	0	(622 793)	91 910 207
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		92 533 000	0	0	0	0	(0	0	(0	Ô	0	0	(622 793)	91 910 207
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	x	x	-664 259	-664 259
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		92 533 000	0	0	0	0	(0	0		0	0	0	0	(1 287 052)	91 245 948
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.		92 533 000	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	(1 287 052)	91 245 948
6	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		92 533 000	0	0	0	0	(0	0		0	0	0	0	(1 287 052)	91 245 948
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	×	x	×	×	×	×	×	×	×	×	×	x	7 763 159	7 763 159
8	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:	1	92 533 000	0	0	0	0		0	0	0	0	0	0	0	6 476 107	99 009 107

Генеральный директор

(должность руководителя)

Е.В. Дворникова

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

14.03.2024

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации					
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный			
45268569000	11505826	1127746720090				

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФЭКСПЕРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121357, Москва г, Верейская ул, дом № Дом 29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примеча ния к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
	Раздел І. Денежные потоки от операцио	онной деяте	ельности	
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		13 393 548	15 600 000
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 738 078)	(3 680 781)
3	Проценты полученные		1 691 699	2 222 425
4	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(6 807 849)	
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 139 964)	(8 750 375)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов			(15 934 370)
6	Уплаченный налог на прибыль			(1 509 678)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 474 746	(93 017)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 874 102	(12 145 796)
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиц	ионной дея	тельности	
8	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него			
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		i i	
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			(15 000 000)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	(15 000 000)
	Раздел III. Денежные потоки от финанс	совой деят	ельности	8
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			25 000 000
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			25 000 000
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 874 102	(2 145 796)
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	33 880 831	36 026 62
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	7 5	36 754 933	33 880 83

Генеральный директор

(должность руководителя)

11/1/

Е.В. Дворникова

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

14.03.2024

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	MCΦO (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00946
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.12.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Романова Елена Михайловна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	РФ
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121357, Москва г, Верейская ул, дом № 29



13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121357, Москва г, Верейская ул, дом № 29	
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации		9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности		В российских рублях

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	ООО "Управляющая компания "ПрофЭксперт" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого ее деятельность подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность и инвестиции Общества определяются общей экономической ситуацией в Российской Федерации и специфическими особенностями деятельности Общества. В настоящее время основными факторами неопределенности являются перспективные международные санкции и ограничения, налагаемые на Российскую Федерацию и отдельные предприятия, а так же динамика мировых цен на нефть, газ и другие экспортные и импортные товары и услуги. Инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,42% (по данным Центрального банка России https://lass.ru/ekonomika/19787817). Ключевая ставка Банка России в этот период увеличилась до 16 (на 31.12.2023). Российское правительство продолжает проведение экономических реформ с целью противодействия санкционной политике и стабилизации экономики, что включает в себя так же существенные ограничения на использование иностранных валют в экономической деятельности. Стабильность российской экономической и политической систем будут во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Перечисленные выше факторы окажут влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в следующем году. Руководство регулярно анализирует сложившиеся условия и оценивает их возможное впияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в следующем году. Руководство регулярно анализирует сложившиеся условия и оценивает их возможное впияние на деятельность Общества. На момент подписания настоящей отчетности руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.



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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерской отчетности обязывает руководство Общества делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты деятельности Общества могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики руководство Общества формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так в соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, Общество используются суждения, используя информацию об аналогичных операциях с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются руководством Общества на регулярной основе. Корректировки в данных оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором они были пересмотрены, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	MCΦO (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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств: 1. Определение срока аренды. Общество арендует недвижимость у третьих лиц по краткосрочным договорам аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом возможности заключения нового договора на ареду. 2. Резервы под ожидаемые кредитные убытки (обесценение). На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания Общество формирует и корректирует резерв под обесценение для финансовых активов, учитываемых по амортзированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального мнения. 3. Оценка возмещаемой стоимости отложенных налоговых активов. При определении балансовой суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценкивает вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в последующие периоды. При оценке вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которую Общество обудет вправе уменьшить аналоговых целях на вычитаемые временные разницы. - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогоовых целях на вычитаемые временные разницы. - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы. - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы. - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы. - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы. - Исина предстоящих расходов - Величина резерва предстоящих расходов сформирована на основе профессионального суждения в отношении суммы обязательства по выплатам сотрудн



Основы составления отчетности

Таблица 3.1

			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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное. Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, по которым нет данных, не приводятся.
2	2 МСФО (IAS) 1 при составлении бухгалтерской		Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением инвестиционного имущества, отражаемого по справедливой стоимости, и финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.
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 исправлением ошибок	Неприменимо



3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственном паблюдаемом или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости ю существяляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных данных ко активам и обязательствам, Общество оценивает справедливую стоимость, использует жель и наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливую стоимости используется нескольку техника и наиболее широко используется несколько методов оценки. То результать (т.е. состветствующие показатели справедливой стоимости должны оценкиваться с учетом обосноваемности диальзона зачаемный, определяемых данными результатами. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случав, если есть размицы между справедливой стоимости при первоначальном признании учитываются только в том случав, если есть размицы между справедливой стоимости при первоначальном признании учитываются только в том срему, а также налоги и оборь за вкачестве базовых данных использует только данным котором обосновать по сделке вколочают в себя вознаграждения и комисскочные, уплаченные агентам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фенот и оборь за тель по сделки, потраждению стоимости и изграждения и комисскочные, уплаченные агентам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органовами и фенот но срему стоимости оборь в размение в наблюдения оборь
4	МСФО (iAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы по операциям в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке в составе доходов (расходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем, т.е. по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
			Раздел II. Изменения в учетной политике
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее – «МСФО»), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «СМСФО») и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее – «КИМСФО»), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01 января 2021 года.



8	MCΦO (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были вылущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательства как краткосрочных или долгосрочных» предусматривают, тох квассификации обязательства как краткосрочное, возможна когда у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцея после окончания отчетного периода. На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцея после окончания отчетного периода. На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация исполнительного периода. На классификацию обязательства не влияет вероятность того, что организация обязательства по меньшей мере на двенадать месяцев после окончания отчетного периода. На классификацию обязательства не влияет вероятность колоновательного периода, из право отчетного периода, из право отсрочиться урега право отсрочиться урега право отсрочиться урега право отсрочиться с колоновательного периода, из того обязательства право отсрочиться и правомательного и правомательного правомательного правомательного правомательного правомать, из обязать, ито за информация, рассматриваемая вместе с другой информации об учетной политике впавомать, на обязать, из обя
	Раздел III. Пр	ринципы учетной политики, которые пред	дставляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости, и учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, и прочие средства. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства е кредитных организациях и банках- нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов,	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.



	13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. При первоначальном признании Общество учитывает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости и сиспользованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки, и тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность общества по основной деятельности представляет собой задолженность учитывается по справедливой стоимости услуг в момент признания дебиторская задолженность учитывается по справедливой стоимость, а впоследствии по амортизированной. При первоначальном признании дебиторская задолженность учитывается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. — отность учитывается по справедливой отимости, а впоследствии по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. — отность учитывается по справедлиции и при первоначальном признании с учить учиты в растивном стоимость кредитно-обесцененным при первоначальном признании. В противном случае финансовый активы в дотность кредитно-обесцененным при первоначальном признании. В противном случае финансовый активам кредитно-обесцененным при первоначального признания с размения с учиты обесцененным при первоначальном признания от признания общество оценивает резерв под обесценение в с
	14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
	15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по фактической стоимост которая как правило близка к справедливой, и впоследствии отражаются за вычетом резерва под обесценение. В составе прочих активов Общества отражаются запасы. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемь налогов. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам". После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы.
1	16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
S	1			

		4 0	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью, начисляемой по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств. При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. При этом право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления.		
			Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджировения) рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
			Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество применяет модель учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо



24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, произведенной российским сертифицированным независимым оценщиком, являющегося членом саморегулируемой организации, и обладающего необходимой квалификацией. Оценка инвестиционного имущества проводится один раз в два года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, или чаще в случае существенного изменения стоимости инвестиционного имущества (более пяти процентов от от последней оценки). Руководство Общества регулярно проводит анализ рыночной стоимости инвестиционного имущества.
			Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение, создание и приобретение объекта основных средств. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств. Затраты на ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. На конец каждого отчетного периода Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств и при выявлении такого признака оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость объекта основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его стоимости, выченные в оценках, использованных для определения и убытке за год. Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражаются в прибыли и убытке за год.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.



27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Определение срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, влияния среды, проведенных ремонтов и модернизаций; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на товары и услуги. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Общество устанавило срок полезного использования для имеющихся основных средств 2 года.
			Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив это объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, которое может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; - объект может быть идентифицирован, т.е. есть возможность выделения или отделения от других активов; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект пе имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесцения	У Общества отсутвуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.



31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активов. Срок полезного использования нематериального актива бидетри у признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества у исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуального дактива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества и периода контроля над нематериальным активом, ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива ве может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способов начисления амортизации применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования и способов начисления амортизации применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - товарные знаки — согласно регистрации или договору или ожидаемому сроку; - товарные знаки — согласно регистрации или договору или ожидаемому сроку; - товарные знаки — согласно регистрации или договору или ожидаемому сроку товарные знаки — согласно роговору или ожидаемому сроку Начисление амортизации по нематериальныма изтавам с конечным сроком полезного использования прекращения его признания, или на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
32	МСФО (IAS) 38	собственными силами	Общество не создает и не планирует создавать нематериальные активы собственными силами.
		Раздел VIII. Г	Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	пособий по временной нетрудоспособности и уходу за	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событии после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники право. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
		F	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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амогризации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по намменьшей из древоначальной стоимости, признанной на дяту перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по намменьшей из реличителен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта в может быть надежно определена на почименьшем условающим отоимость объекта в которомных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, спедующего отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, спедующего тоетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на внечения справедливой стоимости долгосрочного активов, презывания откомости долгосрочного активов, презываненного для продажи, общество признает доход от гомости долгосрочного актива, предна



38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства - резервы ежекартально не позднее последнено календарного дня каждого квартала. При оценке впияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимость ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва -оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства расменной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, и признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость включает величину признанных обязательств по аренде, прямые затраты и арендные платежи, понесенные на дату начала аренды, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования ежегодно подвергаются проверке на предмет обесценения. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей или изменения условий опциона на покупку актива Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды офисных помещений, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и в них отсутствуют опционы на покупку актива. Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.



			TO THE PERSON NAMED AND ADDRESS OF THE PERSON NAMED AND ADDRES
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность включает задолженность Общества перед контрагентами, персоналом и государственными органами. Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете Общества в момент ее возникновения, например, в момент поставки товаров или услуг и первоначально оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом собственных долей уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	У Общества отсутсвуют операции с резервным капиталом.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо



Денежные средства

Таблица 5.1

			31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		
Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	0	X	0	0	x	0
2	Денежные средства в пути	0	х	0	0	X	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	594 110	265	593 845	2 367 753	1031	2 366 722
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	594 110	265	593 845	2 367 753	1031	2 366 722

^{1.} По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в трех кредитных организациях).

Совокупная сумма этих остатков составляла 594110 рублей (на 31.12.2022 года: 2367753 рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

Наибольший остаток приходится на расчетные счета в ГПБ - 454745 рублей (на 31 декабря 2022 г. -ПАО Сбербанк - 1882359 рублей), или 77 процентовот общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 г.: 80 процентов).

- 2. В отчете о движении денежных средств остатки на начало и на конец отчетного периода показаны без учета созданных резервов.
- 3. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют (на 31 декабря 2021 года: 0,00 рублей).



Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

			таолица о.2
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	593 845	2 366 722
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках- нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	36 161 089	31 514 110
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		0
4.1	Прочее		0
5	Итого	36 754 934	33 880 831



Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 367 753	0	0	2 367 753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 367 753	0	0	2 367 753
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	389 432 247	0	0	389 432 247
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389 432 247	0	0	389 432 247
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(391 205 891)	0	0	(391 205 891)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(391 205 891)	0	0	(391 205 891)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	594 110	0	0	594 110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	594 110	0	0	594 110

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

Таблица 5.4

					таолица 5.4
Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 920 532	0	0	1 920 532
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 920 532	0	0	1 920 532
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	433 174 646	0	0	433 174 646
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	433 174 646	0	0	433 174 646
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(432 727 425)	0	0	(432 727 425)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(432 727 425)	0	0	(432 727 425)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 367 753	0	0	2 367 753
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 367 753	0	0	2 367 753



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 031	0	0	1 031
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 031	0	0	1 031
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 875	0	0	8 875
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 875	0	0	8 875
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9 642)		0	(9 642)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 642)	C	0	(9 642)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	265		0	265
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	265	C	0	265

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

					Таолица э.э
Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	603	0	0	603
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	603	0	0	603
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	111 371	0	0	111 371
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	111 371	0	0	111 371
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(110 943)	0	0	(110 943)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(110 943)	0	0	(110 943)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 031	0	0	1 031
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 031	0	0	1 031

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

			31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.	
Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая тоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 172 196	11 108	36 161 089	31 523 042	8 932	31 514 110
13	Итого	36 172 196	11 108	36 161 089	31 523 042	8 932	31 514 110

^{1.} По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 36172196 рублей (на 31 декабря 2022 года: 31523042 руб.).



Совокупная сумма этих средств составляла 36172196 рублей (на 31.12.2020 года: 31523042 рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

^{2.} Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

^{3.} Оценочная справедливая стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах соответствует их балансовой стоимости.

Таблица 10.2

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

						от декаори до							Таблица 10.2
Номер	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах		Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коплективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, и индивидуального клирингового объспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		31 523 042	0		0		0	0	- 0	0	0	31 523 042
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 523 042	0	O	0		0 0	0	0	0	0	31 523 042
6	Поступление финансовых активов, в том		377 762 196	0	0	0		0	0	-0	0	0	377 762 196
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	377 762 196	0	0	0		0 0	0	0	0	0	377 762 196
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(373 113 042)	0	0	0		0 0	0	0	0	0	(373 113 042)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	C	(373 113 042)	0	0	0	i i	0 0	C	0	0	0	(373 113 042)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	36 172 196	0	0	0		0	0	0	0	0	36 172 196
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	C	36 172 196	0	0	0		0 0		0	0	0	36 172 196

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

Намер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и бвиков- нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантивный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	34 172 683	0	Commence of the Commence of th	0		0	0	0	0	0	34 172 683
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	34 172 683	0		0		0 0	0	0	0	0	34 172 683
6	Поступление финансовых активов, в том	0	389 872 785	0	0	0		0 0	0	0	0	0	389 872 785
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	389 872 785	0		0		0 0	0	0	0	0	389 872 785
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(392 522 425)	0	0	0	Carlo positiones	0 0	0	0	0	0	(392 522 425)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(392 522 425)	0	0	0		0	0	0	0	0	(392 522 425)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	31 523 042	0	0	0		0	0	0	0	0	31 523 042
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	31 523 042	0	0	0		0	0	0	0	0	31 523 042

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3 Средства в клиринговы Средства на Средства коллективно Средства организациях, Средства в клиринговых Расчеты доверителей Средства на Сделки обратного репо пиринговых банковских клирингового индивидуального предназначенные для организациях, Долговые ценные клиринговых банковских (комитентов) по предназначенные для с кредитными обеспечения клирингового исполнения Депозиты в кредитных счетах для исполнения брокерским операциям Номер бумаги кредитных счетах коллективного Итого коллективного организациями и Прочие средства (гарантийный фонд). обеспечения. обязательств, Наименование показателя организациях и банкахобязательств и с ценными бумагами и организаций и банковклирингового строки клирингового банкамииндивидуального размещенные во размещенные во допущенных к клирингу, нерезидентах другими финансовыми нерезидентов обеспечения вклады в кредитных вклады в кредитных и индивидуального обеспечения нерезидентами клирингового активами (гарантийный фонд) обеспечения организациях клирингового (гарантийный фонд) обеспечения 14 11 12 13 9 10 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные B 933 убытки по состоянию на начало отчетного 8 933 периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по 8 933 8 933 2 которым ожидаются в течение 12 месяцев 11 108 11 108 6 Поступление финансовых активов, в том 11 108 финансовые активы, кредитные убытки по 7 11 108 которым ожидаются в течение 12 месяцев (8 933) (8 933) 16 Списание финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по (8 933) 17 (8933)которым ожидаются в течение 12 месяцев Оценочный резерв под ожидаемые кредитные 11 108 36 убытки по состоянию на конец отчетного 11 108 периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по 11 108 37 11 108 которым ожидаются в течение 12 месяцев

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.

						31 декаоря 20	221.			-			Таблица 10,3
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков- нерезидентов		счетах для исполнения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкляды в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	65 985	0	0	0		0	0	0	0	0	65 985
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	65 985	0	0	0		0	0	0	0	0	65 985
6	Поступление финансовых активов, в том	0	8 933	0	0	0		0 0	0	0	0	0	8 933
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	8 933	0	0	0		0	0	0	0	0	8 933
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(65 985)	0	0	0		0 0	0	0	0	0	(65 985)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(65 985)	0	0	0		0	0	0	0	0	(65 985)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	8 933	0	-0	0		0	0	0	0	0	8 933
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	8 933	0	0	0		0	0	0	0	0	8 933

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

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

Таблица 10.4

Номер		31 декаб	ря 2023 г.	31 декабр	ря 2022 г.	
строки	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	
1	2	3	4	5	6	
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,4	янв.24	5,34	янв.23	



Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

							таолица тт.т
			31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.	
2 До оц 3 Ср 4 Ма ли Ма 5 ли оц 6 оц оц	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	0	0	0	0	0	0
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	0	0	0	0	0	0
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	. 0
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	57 587 703	4 819 077	52 768 626	52 680 690	4 620 657	48 060 033
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	. 0	0	0	0	0	0
8	Итого	57 587 703	4 819 077	52 768 626	52 680 690	4 620 657	48 060 033



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

									Таблица 11.2
Номер	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:	0	0	0	0	0	52 680 690	0	52 680 690
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	52 680 690	0	52 680 690
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	О	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	O	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	4907012,85	0	4907012,85
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	С	4907012,85	0	4907012,85
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	C	0	О	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	C	0	О	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	C	0	0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	C	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	c	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	C	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0		0					0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	О	0	C	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	C	0	C	0	0	0



19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	, 0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	o	o	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	. 0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	o	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	o	О	0	0	0	o	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	57 587 703	0	57 587 703
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	57 587 703	0	57 587 703
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	o	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0

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



						Маржинальные	*		
Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	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:	0	0	0	0	0	56 798 879	0	56 798 879
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	56 798 879	0	56 798 879
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	o	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	20881811	0	20881811
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	20881811	0	20881811
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(25 000 000)	0	(25 000 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(25 000 000)	0	(25 000 000)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	0	0	o	0	0	0	0	0
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0



23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	o	0	0	0	0	0	0	0
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	o	0	0	0	0	0	0	0
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	52 680 690	0	52 680 690
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	52 680 690	0	52 680 690
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам 31 декабря 2023 г.

- 1	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателя м	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0	0	4620657	0	4620657
	по состоянию на начало отчетного периода, в том финансовые активы, кредитные убытки по которым	0		0	0	0	4620657	0	4620657
2	ожидаются в течение 12 месяцев								
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0		0				0	198419,35
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым	0	1975	0				0	198419,35
7	ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0		198419,35	0	100,10,00
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	C	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	0	0	c	0	o	0	0	0
10	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	C	0	0	0	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	tigen, c				0	0
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	- 0	0	(0	0	0	0	0
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0			C	0	0	0
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	C				0	0
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0		(0 0		0
16	Списание финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым	0						0	0
17	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		0		_			0	0
-22	(коллективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		0					0	0
19	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	- 0	0		0 0		0 0	0	0
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том чиспе:	C			0			0	C
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым	C	0		0 0)	0	0	
23	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	C	0	11	0	,	0 0	0	
24	(коллективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	(0	u	0 0		0 0	0	
25	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	(0		0		0	0	
26	Изменение порядка определения оценочного резерва	TERMEN (0		0		0	0	(
200	под ожидаемые кредитные убытки, в том числе; финансовые активы, кредитные убытки по которым		0		0		0	0	(
27	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым		-				 		
28	ожидаются в течение всего срока жизни (коплективная оценка)	.(0		0		0	0	
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		0		7		0		
30	кредитно-обесцененные финансовые активы		0 0					0 0	
31	Прочие изменения, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым		0 0				1	0	1992
32	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		0 0				0		
	(коплективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		0 0		0	0	0	0 0	
34	ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	11	0 0					0 0	
35 36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		0 0				0 481907		481907
37	по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		0 0			0	0 481907	7 0	481907
38	финансовые активы, хредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		0 0		0	0	0	0 0	
39	(коллективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		0 0		0	0	0	0 0	

Примечание 11, Финансовые эктивы, оценивленые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам 31 декабря 2022 г.

Таблица 11.

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги нехредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	займы, предоставленные физическим лицам	юридическим лицам и	займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Таблица 11. Итого
--------------	-------------------------	---	---	--	---	------------------------	------------------------------------	---	----------------------



4	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0	0	1133435	0	1133435
2	по состоянию на начало отчетного периода, в том финансовые активы, кредитные убытки по которым	0	0	0	0	0	1133435	0	1133435
	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым					721	1220		0
3	ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	0	0	0	o	0	0	0	0
-	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	0		0	0	0	3487222	0	3487222
	финансовые активы, кредитные убытки по которым	0	0	0	0	0	3487222	0	3487222
7	ожидаются в течение 12 месяцев						-		YOU SEEDING
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	d	0	0	0	0	0	0
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0		0	0	0	0	0	
	Прекращение признания финансовых активов, в том	0			0	0	0	0	0
11	числе:				Daywar				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(0	0	0	0	0	•
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	9	0	0	0	0	0	C
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни	0		0	0	0	0	0	
45	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы	0	1) (0	0	0	0	(
15	Списание финансовых активов, в том числе:	C) (0	0	0	0	(
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	C		0	0	0	0	0	
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	C	1	0	0	0	0	0	
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни		9	0	0	0	o	0	
20	(индивидуальная оценка) кредитно-обесцененные финансовые активы			0	0 0	0	0	0	
20	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового			0	0	0	0	0	
	актива, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым)	0	0 0	0	0	0	
22	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым			0	0 0	0	0	0	
23	ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым			1					
24	ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		1		0 0	0	0	0	
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				RESIDENT OF THE SECOND				State of the second
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:		0		0		0	0	
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		0	0	0 0	U	0	0	
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	L	0	0	0 0	0	0	0	
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0		0 0		0	0	
30	кредитно-обесцененные финансовые активы		0		0 0				
31	Прочие изменения, в том числе:		0	0	0 0	0	0	U	
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в тачение 12 месяцев		0	0	0 0	0	0	0	
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		0	0	0 0	0	0	0	
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		0	0	0		0	0	
35	кредитно-обесцененные финансовые активы		0	0	0 (0	0	0	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		0	0	0	0	4620657	0	462065
36	по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым		0	0	0 0	0	4620657	0	462065
	ожидаются в течение 12 месяцев финансовые активы, кредитные убытки по которым		0	0	0	0	0	0	
38	ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка) финансовые активы, кредитные убытки по которым			1					1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1
39	ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		0	0	0				25 J. 22 F
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		0	0	0	0	0	0	

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

			31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		
Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	(0	
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 006 452	50 323	956 129	(0	
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	(0	
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	C	0	
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	(0	
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	(0	
7	Итого	1 006 452	50 323	956 129		0	

^{1.} Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью фонда по вознаграждению за доверительное управление в сумме 1006452 рублей (на 31 декабря 2022 г.: 0 рублей).



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

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

Таблица 12.2

							Таолица 12.2
Номер	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:	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 400 000	0	0	0	0	14 400 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 400 000	0	0	0	0	14 400 000
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(13 393 548)	0	0	0	0	(13 393 548)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 393 548)	0	0	0	0	(13 393 548)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 006 452	0	0	0	0	1 006 452
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 006 452	0	0	0	0	1 006 452

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

Таблица 12.2

							Таблица 12.2
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 200 000	0	0	0	0	1 200 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 200 000	0	0	0	0	1 200 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 400 000	0	0	0	0	14 400 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 400 000	0	0	0	0	14 400 000
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(15 600 000)	0	0	0	0	(15 600 000)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 600 000)	0	0	0	0	(15 600 000)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 419 559	(0	0	0	7 419 559
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 419 559	C	0	0	0	7 419 559
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	(0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(0	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	(0	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 419 559	(0	0	0	7 419 559
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 419 559	(0	0	0	7 419 559

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 31 декабря 2022 г.

Таблица 12

							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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	60 000	0	0	0	0	60 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 000	0	0	0	0	60 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 419 559	0	0	0	0	7 419 559
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 419 559	0	0	0	0	7 419 559
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(60 000)	0	0	0	0	(60 000)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(60 000)	0	0	0	0	(60 000)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 419 559	0	0	0	0	7 419 559
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 419 559	0	0	0	0	7 419 559

Основные средства

Таблица 19.1

Номер	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	0	61 445	0	0	0	61 445
2	Накопленная амортизация	0	(61 445)	0	0	0	(61 445)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	0	0	0	0	0	0
4	Поступление	0	0	0	0	0	0
8	Выбытие	0	0	0	0	0	0
9	Амортизационные отчисления	0	0	0	0	0	0
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	0	0	0
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	61 445	0	0	0	61 445
16	Накопленная амортизация	0	(61 445)	0	0	0	(61 445)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	0	0	0	0	0	0
18	Поступление	0	0	0	0	0	0
22	Выбытие	0	0	0	0	0	0
23	Амортизационные отчисления	0	0	0	0	0	0
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	0	0	0
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	0	61 445	0	0	0	61 445
30	Накопленная амортизация	0	(61 445)	0	0	0	(61 445)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	0	0	0

^{1.} На последнюю отчетную дату остаточная стоимость основных средств равна нулю (на 31.12.2022 остаточная стоимость 0,00 руб.)



Прочие активы

Таблица 20.1

			31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
Номер строки	Наименование показателя	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	7 698 198	0	7 698 198	7 698 198	0	7 698 198	
2	Расчеты по социальному страхованию	6 592	0	6 592	6 592	0	6 592	
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	8 262	0	8 262	1500	0	1 500	
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	332 951	0	332 951	9 223 366	0	9 223 366	
5	Прочее		0	0	0	0	0	
6	Итого	8 046 003	0	8 046 003	16 929 656	0	16 929 656	

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	7419559	7 419 559
2	Создание резервов	0	0	0	0	0
3	Использование резервов	0	0	0	0	0
4	Восстановление неиспользованных резервов	0	0	0	0	0
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	0	0	0	0	0
6	Прочее	0	0	0	0	0
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	7419559	7419559

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

			таолица 25. г
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	833 855	1 806 351
3	Расчеты по социальному страхованию	360 780	304 076
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	0	0
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		57 657
7	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
10	Прочее	0	0
11	Итого	1 194 635	2 168 084

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

			таолица о п. т
Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 035 853	6 549 045
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 940 853	2 072 785
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 095 000	4 476 260
4	Итого	6 035 853	6 549 045



Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

		37	

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 31 декабря 2022 г.	8 933	2275000	0	2 283 933
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 175	195 288	50 323	247 786
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	11 108	2470288	50 323	2 531 719

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	65 985	0	0	65 985
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(57 052)	2275000	0	2 217 948
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	8 933	2275000	0	2 283 933

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

	10 1000 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		Таблица 41.1
Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	3а Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности	по организации торгов	
1	Сервисные сборы	0	
2	Выручка от оказания услуг по листингу	0	
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	0	
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	0	
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном	0	
6	рынке Комиссионные доходы по организации торгов на 0		
7	товарном рынке	0	
7	Итого Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра в	палельнев ценных бумаг	
	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра		
8	владельцев ценных бумаг	0	
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	0	
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	0	
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	0	
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	0	
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	0	
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	0	
15	Итого	0	
15	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельн	ности по оказанию услуг ц	ентрального
	контрагента, репозитарной деятельности		
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	0	
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания	0	
18	на валютном рынке Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания	0	
19	на срочном рынке Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания	0	
20	на товарном рынке Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	0	
21	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на фондовом рынке	0	
22	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на валютном рынке	0	
23	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на срочном рынке	0	
24	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента на товарном рынке	C	
25	Выручка от оказания услуг от осуществления функций центрального контрагента: сервисные сборы	C	
26	Выручка от оказания репозитарных услуг)
27	Итого		The state of the s
21	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности дег	озитария	
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		

29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	0	0
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	0	0
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	0	0
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	0	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	0	0
34	Итого	0	0
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельнос	ти	
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	0	0
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	0
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	0	0
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	0	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	0	0
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	0
42	Итого	0	
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	0	0
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	14 400 000	14 400 000
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	0	0
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	0	0
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	0	0
48	Итого	14 400 000	14 400 000
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельност	И	
49	Агентское вознаграждение	0	0
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	0	C
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	0	C
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	C
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	C
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	C
55	Итого	0	
		14 400 000	14 400 000

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	7 379 861	7 670 617
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 396 287	1 383 136
3	Расходы по пенсионному плану	0	0
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
5	Прочее	134 008	21 600
6	Итого	8 910 156	9 075 353

- 1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в размере 0 рублей (за 2022 год расходы по выплате компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составили0 рублей).
- 2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1396287 рублей (за 2022 год: 1383136 рублей).



Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(9 423)	(474 410)
2	Амортизация основных средств	0	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	0
4	Расходы по аренде	(127 417)	(111 301)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(847 824)	(212 500)
7	Расходы по страхованию	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(1 528 150)	(1 491 800)
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	C
11	Представительские расходы	0	0
12	Транспортные расходы	0	0
13	Командировочные расходы	0	C
14	Штрафы, пени	0	(640 854)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков- нерезидентов	(198 478)	(203 140)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
17	Прочие административные расходы	(462 372)	(118 139)
18	Итого	(3 173 664)	(3 252 144)

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

Таблица 47.1.2

11		Балансовая стоимость		
Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.	
1	2	3	4	
1	Основные средства	183 558	1 581 133	
2	Инвестиционное имущество	0	C	
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	



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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.	
1	2	3	4	
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	120 000	30 000	
2	уплаченные проценты	0	0	
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	120 000	30 000	
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0	
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	0	0	
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	0	0	
7	Итого отток денежных средств	120 000	30 000	



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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.	
1	2	3	4	
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(доходы) по налогу на прибыль (1 735 175)		
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	49 404	1 730 449	
4	Итого, в том числе:	-1 685 771	98 800	
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0	
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 685 771	98 800	

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет на 31.12.2023 20% (на 31.12.2022 - 20%).



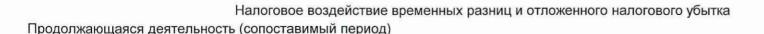
Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.		
1	2	3	4		
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 448 931	2 315 416		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 год:%; (1 889 786) 20 год:%)				(463 083)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	204 015	(280 591)		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	204 015	0		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению		(280 591)		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	0		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	0		
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	0	0		
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0		
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0		
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0		
11.1	Прочее	0	0		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 685 771)	(743 675)		



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4 Продолжающаяся деятельность Отражено в Отражено в Номер составе прочего составе прибыли 31 декабря 2023 г. Наименование показателя 31 декабря 2022 г. строки совокупного или убытка дохода 1 5 6 Раздел І. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка 1 инвестиционное имущество финансовые активы, оцениваемые по амортизированной 2 0 стоимости 3 резервы-оценочные обязательства 0 0 0 0 0 4 денежные средства + Добавить строку 0 0 ol 5 Прочее 1940905 6 Общая сумма отложенного налогового актива 49 404 1 990 309 Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, 7 0 0 перенесенному на будущие периоды Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными 49 404 1 990 309 1 940 905 0 8 налоговыми обязательствами Раздел ІІ. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу средства в кредитных организациях и банках-9 0 0 0 нерезидентах 0 10 0 0 0 Добавить строку 0 0 0 11 Прочее 0 Общая сумма отложенного налогового обязательства 12 1 940 905 13 Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) 49404 0 1 990 309 Признанный отложенный налоговый актив 0 14 1 940 905 49404 1 990 309 (обязательство)





- 1	омер гроки	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	6
		Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, умень	шающих налогооблагаем	лую базу и отложенн	ого налогового убы	тка
х	1	инвестиционное имущество	0	0	0	0
x	2	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0
x	3	резервы-оценочные обязательства	0	0	0	0
х	4	денежные средства	0	0	0	0
+ Добавить строку						
	5	Прочее	0	0	0	
	6	Общая сумма отложенного налогового актива	201 234	1 739 671		1 940 905
	7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	43 758	-43759	0	0
	8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	244 993	1 695 912	0	1 940 905
		Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увели	чивающих налогооблага	емую базу		
	9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	-34537	34537	0	0
+ Доб	авить ст	гроку				
	10	Прочее	0	0	0	0
	11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-34537	34537		0
	12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	210 456	-743675	0	1 940 905
	13	Признапный Отложенный налоговый актив	210 456	-743675	0	1 940 905

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекраще	енная деятельность				Таблица 48.4
Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, умен	ьшающих налогооблагаег	иую базу и отложенн	ного налогового убы	гка

1		0	0	0	0
Добавить	строку				
2	Прочее	0	0	0	0
3	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	0
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	0	0	0
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увели	чивающих налогооблага	емую базу		
6		0	0	0	0
Добавить	строку				
7	Прочее	0	0	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	.0	0	0
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	0	0	0	0
10	(образтольство)	0	0	0	0

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекрац	ценная деятельность (сопоставимый период)				Таблица 48.4
Номер	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г
1	2	3	4	5	6
	Раздел І. Налоговое воздействие временных разниц, умень	шающих налогооблагаем	иую базу и отложенн	ого налогового убы	тка
1		0	0	0	(
Добавить с	строку		•		
2	Прочее	0	0	0	(
3	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0	0	0	
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увели	чивающих налогооблага	емую базу		
6		0	0	0	(
Добавить с	строку				
7	Прочее	0	0	0	
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	0	0	0	
10	признанный отложенный налоговый актив	0	0	0	



В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, стратегическим и страновым рискам. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами активов.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный контроль дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, специальных брокерских счетов, депозитарных счетов и др.;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	36 172 196	0	0	0	0	36 172 196
3	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 172 196	0	0	0	0	36 172 196
49	Итого	36 172 196	0	0	0	0	36 172 196

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

							гаолица 52.4
Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 523 042	0	0	0	0	31 523 042
3	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 523 042	0	0	0	0	31 523 042
49	Итого	31 523 042	0	0	0	0	31 523 042

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 006 452	0	0	0	0	1 006 452
2	дебиторская задолженность клиентов	1 006 452	0	0	0	0	1 006 452
25	Итого	1 006 452	0	0	0	0	1 006 452

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0	0
25	Итого	0	0	0	0	0	0



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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер	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:	0	594 110	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	0	594 110	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	36 172 196	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	36 172 196	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 006 452
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 006 452

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
строки	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	2 367 753	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	0	2 367 753	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	31 523 042	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	31 523 042	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0

- 1. При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:
- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от ААА (Эксперт РА) и ААА (RU) АКРА до от ги А(Эксперт РА) и А- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от ААА Fitch, S&P (Aa — Moody's), Рейтинг В Общество
присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне гиВВВ+ (Эксперт РА) и ВВВ+ (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от ВВВ+ Fitch, S&P (Baa1 — Moody's), Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтинговыми агентствами в диапазоне от ССС/СС/С, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от ССС/С ГК, международными рейтинговыми агентствами со значением D, все прочие активы учитываются без рейтинга.

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. Акти	вы			
1	Денежные средства, в том числе:	594 110	0	0	594 110
2	денежные средства на расчетных счетах	594 110	0	0	594 110
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 172 196	0	0	36 172 196
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 172 196	0	0	36 172 196
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 006 452	0	0	1 006 452
65	дебиторская задолженность клиентов	1 006 452	0	0	1 006 452
71	Итого активов	37 772 758	0	0	37 772 758
	Раздел II. Обязате	ельства			
113	Итого обязательств	0	0	0	0
114	Итого разрыв ликвидности	37 772 758	0	0	37 772 758

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

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. Акти	ІВЫ			
1	Денежные средства, в том числе:	2 367 753	0	0	2 367 753
2	денежные средства на расчетных счетах	2 367 753	0	0	2 367 753
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 523 042	0	0	31 523 042
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 523 042	0	0	31 523 042
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0
65	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0
71	Итого активов	33 890 796	0	0	33 890 796
	Раздел II. Обязате	ельства			
113	Итого обязательств	0	0	0	0
114	Итого разрыв ликвидности	33 890 796	0	0	33 890 796

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
	Разде	л I. Активы				
1	Денежные средства	594 110	0	0	0	594 110
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 178 648	0	0	0	37 178 648
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	36 172 196	0	0	0	36 172 196
11	дебиторская задолженность	1 006 452	0	0	0	1 006 452
16	Итого активов	37 772 758	0	0	0	37 772 758
	Раздел II.	Обязательства				
26	Итого обязательств	0	0	0	0	0
27	Чистая балансовая позиция	37 772 758	0	0	0	37 772 758

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Разде	ел I. Активы				
1	Денежные средства	2 367 753	0	0	0	2 367 753
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 523 042	0	0	0	31 523 042
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	31 523 042	0	0	0	31 523 042
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
16	Итого активов	33 890 796	0	0	0	33 890 796
	Раздел II.	Обязательства				
26	Итого обязательств	0	0	0	0	0
27	Чистая балансовая позиция	33 890 796	0	0	0	33 890 796



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

на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

		Справедливая стои	мость по уровням ис	сходных данных			
Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	36 161 089	956 129	37 117 218	37 117 218	
11	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	36 161 089	0	36 161 089	0	
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	956 129	956 129	0	

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

на 31 декабря 2022 года

		Справедливая стои	мость по уровням ис	сходных данных		
Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	31 514 110	0	31 514 110	31 514 110
11	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	31 514 110	0	31 514 110	0
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0

^{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.

^{2.} Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.



Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.7

		Справедлива	ая стоимость по уровням	исходных данных		
Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0
2	Прочее	0	0	8 046 003	8 046 003	8 046 003
3	Итого	0	0	8 046 003	8 046 003	8 046 003

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31 декабря 2022 года

		Справедлива	ая стоимость по уровням	исходных данных		
Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0
2	Прочее	0	0	16 929 656	16 929 656	16 929 656
3	Итого	0	0	16 929 656	16 929 656	16 929 656



Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

_									Таблица 58.
Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0		0		72.	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	C	0	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	C	0	(
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	o	0	C	0	
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	
6	долговые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	(
7	долевые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	GA.
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	0	0	0	
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	(
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	(
14	Инвестиции в дочерние предприятия жимвы (активы выобывающих групп),	0	0	0	0	0	0	0	(
15	классифицированные как предназначенные для	0	0	0	0	0	0	0	(
16	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0	my electronic (
17	Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	0	C
19	Прочие активы	0	0	0	0	574 963	0	0	574 963
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	C
21	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0	0
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
24	средства клиентов	0	0	0	0	0	0	0	0
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
26	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0



28	соязательства выоывающих групп, классифицированных как предназначенные для	0	0	0	0	0	0	0	
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	Mark to the state of

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	0	C
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	C
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0	C
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	o	0	0	0	0	o	o	C
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	C
6	долговые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	
7	долевые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	(
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	C
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	(
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0			0	
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0			-	(
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	-				(
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0					
14	Инвестиции в дочерние предприятия — ктивы сактивы выоывающих группт,	0	0	0	0	0	0	0	
15	классифицированные как предназначенные для	0	0	0	0	0	C	0	(
16	Инвестиционное имущество	0	0	0	0				
17	Нематериальные активы	0	0	0	0	0	C	0	
18	Основные средства	0	0	0	0		0	0	
19	Прочие активы	0	0	0	0	1 181 091	C	0	1 181 091
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	C	0	(
21	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	c	0	(
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	C	0	
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0		0	



24	средства клиентов	0	0	0	0	0	0	0	0
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
26	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0	0	0	0
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Соязательства выовнающих трупп, классифицированных как предназначенные для	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0



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

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
11	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	o	o	0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0
4	процентные доходы	0	0					0	0
5	дивиденды и доходы от участия	0	0	0	0	0	U	U	0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	С	0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	C	0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через	0	0	0	0	0	c	0	0
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	0	0	0	0	0	C	0	0
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный	0	0	0	0	0	c	0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	C	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	0	0	0	0		0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0		0	0	(0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0				(0
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	2 743 486		0	2 743 486

17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами За Январь-Декабрь 2022г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0		0
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0		0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0		0
4	процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	and the same of	0
5	дивиденды и доходы от участия	0	0	0	0	0	0	0		0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0		0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	0	0	0	0		0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0	0		0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через	0	0	0	0	0	0	0		0



10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по	0	0	0	o	o	0	o	
	амортизированной стоимости								and an electric
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный	0	0	O	0	0	0	0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	0	0	0	0	0	0	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	0	0	0	0	0	0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	2 765 560	0	0	2 765 560
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Прочие доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	0	0



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За Январь- Декабрь 2023г.	За Январь- Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 743 486	2 765 560
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	0	0
3	Долгосрочные вознаграждения	0	0
4	Выходные пособия	0	0
5	Выплаты на основе долевых инструментов	0	0

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В связи с ростом геополитической напряженности вокруг России в связи проведением специальной военной операции на Украине тенденция к усилению секторальных санкций и рост волатильности на фондовых и валютных рынках продолжаются. В настоящий момент сложно предсказать как негативные последствия этих событий повлияют на деятельность российских компаний, особенно с учетом вторичных санкций. Банк России проводит меры по поддержке финансового сектора в целях снижения последствий международных санкций, увеличив ключевую ставку до уровня 16% на 31.12.2023 (7,5% на 31 декабря 2022 г.). Курс доллара США, устанавливаемый Банком России к рублю Российской Федерации на отчетную дату составляет 89,69 руб. (70,34 руб. на 31 декабря 2022 г.) с учетом существенных ограничений на валютные операции.

Менеджментом Общества производится постоянный мониторинг воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По мнению менеджмента данные события не окажут существенного воздействия на деятельность Общества. В частности:

- Общество и связанные с ним организации, и физические лица не являются объектом международных санкций;
- У Общества отсутствуют активы и обязательства выраженные в иностранных валютах;
- Изменение ключевой ставки Банка России не приведут к существенному изменению чистых активов Общества. Собственные средства Общества значительно превышают минимальный размер собственных средств профессионального участника, установленный Банком России.

Е.В. Дворникова

Генеральный директор

14.03.2024

TE