

от 29 марта 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" (ОГРН 1127747056040, 117198, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Обручевский, ул. Островитянова, д. 7, этаж 3, помещ. 27), 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" 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 Банком России для управляющих компаний.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание №12 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность клиентов. Мы сосредоточились на данном вопросе вследствие существенности показателей. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства и в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а

также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер. Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения уровня кредитного риска по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, наши аудиторские процедуры включали анализ обслуживания долга данными клиентами, проведение теста адекватности созданных резервов по финансовым инструментам.

Также в ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" на финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Мы также изучили раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "РУССКОЕ ИНВЕСТИЦИОННОЕ ОБЩЕСТВО" за 2022 год был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2023 года.

Ответственность руководства и участника аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными Банком России для управляющих компаний, 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.

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных

значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

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

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

Директор

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



**Шлыгин Роман Александрович
ОРНЗ 21906023286**

**Колчигин Евгений Викторович
ОРНЗ 21706027380**

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью аудиторская фирма "Анлен"
160000, г. Вологда, ул. Галкинская, д. 63 А
ОРНЗ 12006010495

29 марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45339000	11684450	1127747056040	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Русское инвестиционное общество"
ООО "РИО"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117198, г. Москва, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	257	1 704
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	25 858
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	25 858
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 866	3 732
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	22 529	9
11	дебиторская задолженность	12	1 337	3 723
17	Нематериальные активы	18	59	93
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	256	285
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	52	39
20	Отложенные налоговые активы	48	681	955
21	Прочие активы	20	2 793	192
22	Итого активов		27 964	32 858
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		590	2 354
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	221	297
30	кредиторская задолженность	26	369	2 056
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	52	-
36	Прочие обязательства	29	1 128	502
37	Итого обязательств		1 770	2 856
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	23 516	23 516
39	Добавочный капитал	30	45 164	45 164
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(42 486)	(38 678)
52	Итого капитала		26 194	30 002
53	Итого капитала и обязательств		27 964	32 858

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.



(подпись)

Ротенберг Дмитрий Анатольевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный	регистрационный номер
45339000	11684450	1127747056040	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Русское инвестиционное общество"
ООО "РИО"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117198, г. Москва, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(77)	2 021
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(75)	205
4	процентные доходы	34	2 195	1 816
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 160	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(3 357)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	19 320	28 976
16	Расходы на персонал	42	(6 959)	(2 453)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 070)	(3 875)
18	Процентные расходы	44	(35)	(4)
20	Общие и административные расходы	46	(12 614)	(22 791)
22	Прочие доходы	47	738	669
23	Прочие расходы	47	(709)	(110)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 406)	2 432
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(402)	(852)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(254)	(852)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(147)	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(3 808)	1 580
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(3 808)	1 580

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.



(Подпись)

Ротенберг Дмитрий
Анатольевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45339000	11684450	1127747056040	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Русское инвестиционное общество"
ООО "РИО"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117198, г. Москва, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	23 516	45 164	(40 258)	28 422
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	23 516	45 164	(40 258)	28 422
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	1 580	1 580
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	23 516	45 164	(38 678)	30 002
15	Остаток на 01.01.2023 г.	23 516	45 164	(38 678)	30 002
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	23 516	45 164	(38 678)	30 002
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	(3 808)	(3 808)
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	23 516	45 164	(42 486)	26 194

Генеральный директор
(должность руководителя)
15 марта 2024 г.

(подпись)



Ротенберг Дмитрий Анатольевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственн ый регистрационн	регистрационный номер
45339000	11684450	1127747056040	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Русское инвестиционное общество"
ООО "РИО"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117198, г. Москва, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		50 051	24 618
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(24 640)	(25 800)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 332	28 347
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(19 483)	(24 503)
5	Проценты полученные		3 707	2 786
6	Проценты уплаченные		(36)	(15)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 644)	(1 533)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 311)	(1 850)
11	Уплаченный налог на прибыль		-	(465)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		200	-
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		21 176	1 587
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		120 900	199
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(143 400)	(199)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(22 500)	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		100	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(100)	-

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(123)	(38)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(123)	(38)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 447)	1 548
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 704	155
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	257	1 704

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.



(Handwritten signature)
(подпись)

Ротенберг Дмитрий
Анатольевич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00958
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	06.06.2013 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	Бенефициар: Спирин Илья Васильевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117198, г. Москва, Вн.тер.г., Муниципальный округ Обручевский, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117198, г. Москва, ул. Островитянова, д.7, этаж 3, пом.27
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строк 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 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.	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику.</p> <p>В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.</p> <p>Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализации инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строк и	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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер	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 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества, Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (прибыль или убыток). При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибыли и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества не вносились.</p>

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг, (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.</p>
			<p>Вложения в финансовые активы осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модели управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения по которой учитываются в составе совокупного дохода.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. <p>В бизнес модели, используемой Обществом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в отчетном периоде у Общества отсутствуют.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Общества не подлежат реклассификации</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Обязательства Общества не подлежат реклассификации.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем ; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп 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 его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Оценка ликвидности стоимости для всех групп основных средств, определяется как сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания и сооружения – 10-20 лет; - Транспортные средства – 3-7 лет. - Мебель – 5-7 лет; - Офисное оборудование – 3-6 лет; - Прочий инвентарь – 3-7 лет. <p>Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до момента ввода в эксплуатацию.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев.</p> <p>К Нематериальным активам относятся в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права) и т.п.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериального актива, составляет сорок тысяч рублей. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА. В отчетном периоде Общество собственными силами создание НМА не производило.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие). <p>Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П.</p> <p>Общество оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период.</p> <p>Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> <p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет договоров аренды осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 16 «Аренда». Для проверки объекта аренды по договору аренды на обесценение применяется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды.</p> <p>При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций:</p> <p>Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев</p> <p>Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимость нового имущества имеющего аналогичные параметры.</p> <p>Общество может применить профсуждение для классификации договора аренды как краткосрочного.</p> <p>Профсуждение подписывается Генеральным директором Общества.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев).</p> <p>При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	257	-	257	1 703	-	1 703
5	Прочие денежные средства	-	-	-	1	-	1
6	Итого	257	-	257	1 704	-	1 704

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях, общая сумма - 257 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: трех кредитных организациях, общая сумма - 1704 тысячи рублей)

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	257	1 704
5	Итого	257	1 704

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 703	1	1 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 703	1	1 704
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	197 511	2	197 514
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	197 511	2	197 514
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(198 957)	(3)	(198 961)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(198 957)	(3)	(198 961)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	257	-	257
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	257	-	257

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	155	-	155
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155	-	155
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 203	72	56 276
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 203	72	56 276
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(54 656)	(72)	(54 727)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(54 656)	(72)	(54 727)
Номер	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 703	1	1 704
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 703	1	1 704

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

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

Таблица 6.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
1	2	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	25 858
6	Итого	25 858

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.
1	2	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	25 858
6	Правительства Российской Федерации	25 858
12	Итого	25 858

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 529	-	22 529	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	9	-	9
13	Итого	22 529	-	22 529	9	-	9

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации с общей суммой средств 22 529 тысяч рублей. (на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств отсутствуют). По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств на одном брокерском счете для расчетов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами (на 31.12.2022 на одном брокерском счете).

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	9	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9	9

6	Поступление финансовых активов, в том	144 534	25 800	170 334
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	144 534	25 800	170 334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(122 005)	(25 809)	(147 814)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(122 005)	(25 809)	(147 814)
Номер строк	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 529	-	22 529
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 529	-	22 529

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	25 800	25 800
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 800	25 800
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 794)	(25 794)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 794)	(25 794)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных	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	от 11,2 до 15,6	от 28 дней до 35 дней	от 0 до 0	от 0 до 0

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 695	3 357	1 337	3 723	-	3 723
7	Итого	4 695	3 357	1 337	3 723	-	3 723

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 1337 тыся рублей (на 31.12.2022 г.: 3723 тысячи рублей). Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 723	-	-	3 723
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 723	-	-	3 723
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 413	75 860	52 650	148 923
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	75 860	52 650	128 510
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	20 413	-	-	20 413
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 442)	(75 860)	(52 650)	(147 951)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(75 860)	(52 650)	(128 510)

13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(19 442)	-	-	(19 442)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 695	-	-	4 695
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 695	-	-	4 695

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 185	-	-	2 185
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 185	-	-	2 185
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 776	50 412	27 332	107 520
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	50 412	27 332	77 744
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	29 776	-	-	29 776
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 237)	(50 412)	(27 332)	(105 982)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(50 412)	(27 332)	(77 744)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(28 237)	-	-	(28 237)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	3 723	-	-	3 723
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 723	-	-	3 723

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

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 481	3 481
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 481	3 481
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(124)	(124)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(124)	(124)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 357	3 357
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 357	3 357

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Программное	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	602	3	605
2	Накопленная амортизация	(475)	(3)	(477)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	127	-	127
8	Амортизационные отчисления	(34)	-	(34)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	93	-	93
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	605	-	605
15	Накопленная амортизация	(511)	-	(511)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	605	-	605
15.2	Накопленная амортизация	(511)	-	(511)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	93	-	93
21	Амортизационные отчисления	(34)	-	(34)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	59	-	59
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	605	-	605
28	Накопленная амортизация	(545)	-	(545)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	59	-	59

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году и в 2022 году отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	282	-	-	-	-	-	-	282
3	накопленная амортизация	-	(282)	-	-	-	-	-	-	(282)
5	Поступление	-	-	-	-	294	-	-	-	294
10	Амортизация	-	-	-	-	(9)	-	-	-	(9)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	285	-	-	-	285
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	282	-	-	294	-	-	-	576
23	накопленная амортизация	-	(282)	-	-	(9)	-	-	-	(292)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	285	-	-	-	285
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	282	-	-	294	-	-	-	576
27	накопленная амортизация	-	(282)	-	-	(9)	-	-	-	(292)
29	Поступление	-	103	-	-	-	-	-	-	102
34	Амортизация	-	(21)	-	-	(110)	-	-	-	(131)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	82	-	-	174	-	-	-	256
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	103	-	-	294	-	-	-	396
47	накопленная амортизация	-	(21)	-	-	(119)	-	-	-	(140)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7	-	7	6	-	6
2	Расчеты с персоналом	476	-	476	13	-	13
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 309	-	2 309	195	21	174
11	Итого	2 793	-	2 793	213	21	192

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежность	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	-	60	-	-	-	60
8	Признание в составе расходов	-	(60)	-	-	-	(60)
18	Поступление (создание)	-	209	64	-	-	273
22	Признание в составе расходов	-	(209)	(64)	-	-	(273)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	21	21
4	Прочие движения	(21)	(21)

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	21	21
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022	21	21

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
		г.	г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	221	297
15	Итого	221	297

Общая сумма обеспечительных обязательств за отчетный период составляет 221 тысячу рублей. Балансовая стоимость актива составляет 294 тысячи рублей, а за вычетом суммы начисленной амортизации - 174 тысячи рублей. Данное обязательство и актив нашло свое отражение в учете в связи с применением в отчетном периоде вступившего с 01.01.2019 г. в силу МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Срок аренды составляет 3 года.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер стро	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	до 15,85%	до 548 дней	до 15,85%	до 913 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	Г.	Г.
3	4	3	4
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том	-	110
7	кредиторская задолженность перед клиентами	-	110
19	Прочая кредиторская задолженность	369	1 946
20	Итого	369	2 056

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	г.	г.
3	Расчеты по социальному страхованию	157	62
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	905	407
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	67	33
11	Итого	1 128	502

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

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

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер стро	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(61)	(14)	(75)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(61)	(14)	(75)
12	Итого	(61)	(14)	(75)

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

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер стро	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	222	(17)	205
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	222	(17)	205
12	Итого	222	(17)	205

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 195	1 816
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 058	1 743
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 134	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
8	прочее	2	72
15	Итого	2 195	1 816

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

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

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3 357	3 357
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	3 357	3 357

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	15 953	28 976
48	Итого	15 953	28 976
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 367	-
55	Итого	3 367	-
56	Всего	19 320	28 976

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 864	2 048
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 080	400
5	Прочее	15	5
6	Итого	6 959	2 453

Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 5864 тысячи рублей (за 2022 год: 2048 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1080 тысяч рублей (за 2022 год: 400 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 135	1 700
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 635	2 175
10	Расходы на технические услуги	300	-
12	Итого	3 070	3 875

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	-
5	По обязательствам по аренде	34	4
7	Итого	35	4

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	617	580
2	Амортизация основных средств	131	9
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	34	34
4	Расходы по аренде	978	186
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	177	608
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	9 304	20 058
11	Представительские расходы	39	-
14	Штрафы, пени	5	360
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	127	178
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	70
17	Прочие административные расходы	1 201	709
18	Итого	12 614	22 791

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	124	-
8	Прочие доходы	614	669
9	Итого	738	669

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	124	-
5	Прочие расходы	585	110
6	Итого	709	110

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. У Общества нет договоров аренды имущества, которое имеет низкую стоимость. В отчетном периоде Общество заключило новый, дополнительный договор аренды на ещё одно офисное помещение, которое рассматривает как краткосрочный, основываясь на Профессиональное суждение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях. Арендные платежи по договору краткосрочной аренды Общество признает в качестве расхода.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде не пересматривалась.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка по договору аренды рассчитывается на основании учетной политики Общества. Общество в целях определения ставки привлечения, необходимой для расчета приведенной стоимости арендных платежей, считает разумным использовать значение безрисковой ставки, действующее на момент признания, скорректированное на величину ключевой ставки ЦБ.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	174	285
Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
1	2	3	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	221	297

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	36	4
2	проценты уплаченные	36	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	123	(4)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	123	(4)
7	Итого отток денежных средств	159	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	254	852
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	147	-
4	Итого, в том числе:	402	852
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	402	852

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

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 406)	2 432
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	(681)	486
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	126	366
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	126	366
11.1	Прочее	957	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	402	852

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда 635-П	-	9	-	9
2	Дебиторская задолженность	4	(4)	-	-

3	Прочее	27	181	-	208
4	Общая сумма отложенного налогового актива	31	186	-	218
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	924	(461)	-	463
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	955	(275)	-	681
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	955	(275)	-	681
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	955	(275)	-	681

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	4	-	-	4
2	Прочее	27	-	-	27
3	Общая сумма отложенного налогового актива	31	-	-	31
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 350	(426)	-	924
Номер строк и	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 381	(426)	-	955
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 381	(426)	-	955
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 381	(426)	-	955

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(3 406)	2 432

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Номер строк	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	27 964	32 858
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	1 770	2 856

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	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:	22 529	-	22 529
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 529	-	22 529
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-
49	Итого	22 529	-	22 529

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	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:	9	9
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	9
49	Итого	9	9

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности,
на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого
1	2	5	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 337	1 337
8	дебиторская задолженность клиентов	1 337	1 337
25	Итого	1 337	1 337

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
(сравнительные данные), на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	3 723	3 723
8	дебиторская задолженность клиентов	3 723	3 723
25	Итого	3 723	3 723

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 779
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 779
3	Правительства Российской Федерации	25 779
27	Итого	25 779

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	257
2	денежные средства на расчетных счетах	257
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 529
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 529
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	1 704
2	денежные средства на расчетных счетах	1 704
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9

Таблица на 31.12.2023 (на 31.12.2022) составлена на основании данных Аналитического Кредитного Рейтингового Агенства (АКРА) и Эксперт РА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 337
39	дебиторская задолженность клиентов	1 337

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 723
39	дебиторская задолженность клиентов	3 723

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2023 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов по которым отсутствует кредитный рейтинг. На 31.12.2022 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов по которым отсутствует кредитный рейтинг.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер стро	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	257	-	-	257
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 866	-	-	23 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 529	-	-	22 529
11	дебиторская задолженность	1 337	-	-	1 337
16	Прочие активы	2 793	-	-	2 793
17	Итого активов	26 916	-	-	26 916
Раздел II. Обязательства					
Номер стро	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	590	-	-	590
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	221	-	-	221
25	кредиторская задолженность	369	-	-	369
27	Прочие обязательства	1 128	-	-	1 128
28	Итого обязательств	1 718	-	-	1 718
29	Чистая балансовая позиция	25 198	-	-	25 198

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на
31.12.2022 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер стро	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 704	-	-	1 704
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 858	-	-	25 858
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 858	-	-	25 858
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 732	-	-	3 732
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-	9
11	дебиторская задолженность	3 723	-	-	3 723
16	Прочие активы	192	-	-	192
17	Итого активов	31 486	-	-	31 486
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 354	-	-	2 354
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	297	-	-	297
25	кредиторская задолженность	2 056	-	-	2 056
27	Прочие обязательства	502	-	-	502
28	Итого обязательств	2 856	-	-	2 856
29	Чистая балансовая позиция	28 630	-	-	28 630

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33	99	77	-	210
20	обязательства по аренде	33	99	77	-	210
Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11	-	-	357	369
40	прочая кредиторская задолженность	11	-	-	357	369
42	Итого обязательств	44	99	77	357	579

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	9	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33	99	210	-	342
20	обязательства по аренде	33	99	210	-	342
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 711	-	-	345	2 056
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	110	110
40	прочая кредиторская задолженность	1 711	-	-	235	1 946
42	Итого обязательств	1 744	99	210	345	2 399

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	257	-	-	257
2	денежные средства на расчетных счетах	257	-	-	257
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 529	-	-	22 529
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 529	-	-	22 529
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 337	-	-	1 337
65	дебиторская задолженность клиентов	1 337	-	-	1 337
71	Итого активов	24 123	-	-	24 123
Раздел II. Обязательства					
Номер	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62	86	74	221
91	обязательства по финансовой аренде	62	86	74	221
113	Итого обязательств	62	86	74	221
114	Итого разрыв ликвидности	24 061	(86)	(74)	23 902

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 704	-	-	1 704
2	денежные средства на расчетных счетах	1 704	-	-	1 704
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	25 858	-	25 858
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	25 858	-	25 858
7	Правительства Российской Федерации	-	25 858	-	25 858
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9	-	-	9
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	-	-	9
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 723	-	-	3 723
65	дебиторская задолженность клиентов	3 723	-	-	3 723
71	Итого активов	5 436	25 858	-	31 294
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	75	188	297
91	обязательства по финансовой аренде	34	75	188	297
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	110	110
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	110	110
113	Итого обязательств	34	75	298	407
114	Итого разрыв ликвидности	5 402	25 783	(298)	30 886

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	257	-	-	-	257
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 866	-	-	-	23 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 529	-	-	-	22 529
11	дебиторская задолженность	1 337	-	-	-	1 337
15.1	Прочие активы	2 793	-	-	-	2 793
16	Итого активов	26 916	-	-	-	26 916
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	590	-	-	-	590
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	221	-	-	-	221
24	кредиторская задолженность	369	-	-	-	369
25.1	Прочие обязательства	1 128	-	-	-	1 128
28	Итого обязательств	1 718	-	-	-	1 718
29	Чистая балансовая позиция	25 198	-	-	-	25 198

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 704	-	-	-	1 704
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 858	-	-	-	25 858

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25 858	-	-	-	25 858
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 732	-	-	-	3 732
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-	-	9
11	дебиторская задолженность	3 723	-	-	-	3 723
15.1	Прочие активы	192	-	-	-	192
16	Итого активов	31 486	-	-	-	31 486
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 354	-	-	-	2 354
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	297	-	-	-	297
24	кредиторская задолженность	2 056	-	-	-	2 056
25.1	Прочие обязательства	502	-	-	-	502
26	Итого обязательств	2 856	-	-	-	2 856
27	Чистая балансовая позиция	28 630	-	-	-	28 630

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строк	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
Номер строк	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	0	0
2	Евро	0	0
3	Доллар США	0	0

Для Общества процентные активы - это средства, размещенные в кредитных организациях. По состоянию на 31.12.2023 г. процентные активы имеют фиксированные процентные ставки, а доходы в виде процентов, полученные при размещении денежных средств на депозитных счетах в банках, составляют незначительный показатель в общем объеме доходов и не могут оказать негативное влияние на финансовое положение компании. В связи с тем, что в 2023 году процентный риск от управления данными активами практически отсутствует, Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	-100	18	15
2	Евро	0	0		
3	Доллар США	0	0		

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс.руб

Номер	Рыночный индекс	На 31.12.2022	
		Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	6	7
1	Рыночный индекс облигаций	259	207

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),
на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 858	-	-	25 858
2	финансовые активы, в том числе:	25 858	-	-	25 858
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 858	-	-	25 858
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 858	-	-	25 858
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 858	-	-	25 858

В 2023 году у некредитной финансовой организации финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, нет. (В 2022 году финансовые инструменты некредитной финансовой организации обращались на активном рынке ПАО «Московская биржа» и отражены в приведенном выше анализе на 31 декабря 2022 года как финансовые инструменты уровня 1).

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

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	257	22 529	1 337	24 123	24 123
2	денежные средства, в том числе:	257	-	-	257	257
5	денежные средства на расчетных счетах	257	-	-	257	257

8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	22 529	1 337	23 866	23 866
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	22 529	-	22 529	22 529
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	22 529	-	22 529	22 529
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 337	1 337	1 337
Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 1)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 337	1 337	1 337
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	590	590	590
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	590	590	590
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	221	221	221

47	обязательства по аренде	-	-	221	221	221
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	369	369	369
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	369	369	369

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 4)	модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 704	9	-	1 713	1 713
2	денежные средства, в том числе:	1 704	-	-	1 704	1 704
5	денежные средства на расчетных счетах	1 704	-	-	1 704	1 704
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9	-	9	9
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	9	-	9	9
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	9	-	9	9

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	595	595

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	7	10
29	Прочие обязательства	1 700	469	2 169

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с ключевым управленческим персоналом и с материнским предприятием.

В 2023, 2022 годах операции с ключевым управленческим персоналом включали выплату заработной платы. Суммы расходов по данным операциям отражены в Примечании 58.03. По строке "Прочие обязательства" показаны суммы начисленного резерва на неотгуленный отпуск.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 386	2 386

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	1 610	1 610

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 386	1 610

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции в 2023 году и в 2022 году включали выплату заработной платы и страховые взносы.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2023 года отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.



(подпись)

Ротенберг Дмитрий Анатольевич
(инициалы, фамилия)