

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "УК "Финам Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	653	1 836
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		56 331	56 115
6	долговые инструменты	8	56 331	56 115
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 391	2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	95	59
11	дебиторская задолженность	12	7 296	2 471
17	Нематериальные активы	18	225	344
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		730
20	Отложенные налоговые активы	48	16 247	13 277
21	Прочие активы	20	1 221	2 166
22	Итого активов		82 067	76 998
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 486	924
30	кредиторская задолженность	26	4 486	924
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	50	73
36	Прочие обязательства	29	6 169	5 284
37	Итого обязательств		10 705	6 280
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	97 508	87 778
39	Добавочный капитал	30	21 000	11 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 028)	(106)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		760	758
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(46 879)	(28 713)
52	Итого капитала		71 362	70 718
53	Итого капитала и обязательств		82 067	76 998

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

15 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "УК "Финам Менеджмент"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 144	4 550
4	процентные доходы	34	4 308	4 763
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(187)	(391)
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	16	(8)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3)	143
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	10	42
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	51 508	41 001
16	Расходы на персонал	42	(47 951)	(46 590)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 840)	(5 395)
18	Процентные расходы	44		(29)
20	Общие и административные расходы	46	(22 803)	(16 669)
22	Прочие доходы	47	568	43
23	Прочие расходы	47	(98)	(661)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(20 473)	(23 748)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	2 306	4 861
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(433)	(399)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 739	5 260
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(18 167)	(18 887)
Раздел II. Прочий совокупный доход				

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(919)	675
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3	(143)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	(143)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(922)	818
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 268)	1 900
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		254	(380)
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		115	(877)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		(23)	175
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(919)	675
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(19 086)	(18 212)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

15 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "УК "Финам Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	87 778		(924)	901	(9 826)	77 929
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	87 778		(924)	901	(9 826)	77 929
5	Прибыль (убыток) после налогообложения					(18 887)	(18 887)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:			818	(143)		675
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			818	(143)		675
12	Прочие взносы акционеров (участников)		11 000				11 000
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	87 778	11 000	(106)	758	(28 713)	70 718
15	Остаток на 01.01.2023 г.	87 778	11 000	(106)	758	(28 713)	70 718

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	9	10	17	18
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	87 778	11 000	(106)	758	(28 713)	70 718
19	Прибыль (убыток) после налогообложения					(18 167)	(18 167)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:			(922)	3		(919)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			(922)	3		(919)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	9 730					9 730
26	Прочие взносы акционеров (участников)		10 000				10 000
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	97 508	21 000	(1 028)	760	(46 879)	71 362

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

15 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "УК "Финам Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		39 757	22 411
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 149)	(2 129)
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(14)	(69)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(44 155)	(45 080)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(22 285)	(20 136)
11	Уплаченный налог на прибыль		(361)	(409)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		9 444	9 149
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(20 763)	(36 263)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(120)	
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		9 953	
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			36 842
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		9 833	36 842
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		9 730	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		9 730	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 200)	579
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5		20
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 861	1 262
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	662	1 861

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

15 марта 2024 г.

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	077-11748-001000, 21-000-1-00095
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничение срока действия, бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11.11.2008, 20.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, на осуществление деятельности 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)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	127006 г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.33
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
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	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Основная функция финансового рынка с позиции инвестирования состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.</p> <p>Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов. Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумулирования активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка. Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность, создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования. В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумулирование активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты. Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования, которые представляют собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.</p> <p>Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода. Рынки развивающихся стран, таких как РФ, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права РФ допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в РФ. Дальнейшее экономическое развитие РФ зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством РФ и другими органами власти. Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействия этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ). При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими разъяснениями и стандартами МСФО, введенными в действие на территории РФ
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
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 строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка 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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывают наибольшее влияние: - резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансового актива – цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы.

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 прибылей и убытков.</p> <p>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	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>В течение 2023 года Общество не производило изменений в Учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования. Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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	При первоначальном признании средств 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. На конец каждого месяца НФО формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах. 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. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средств 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. На конец каждого месяца Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах. 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. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе.</p> <p>По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В случае с ценными бумаги, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Создаваемые резервы по ожидаемым кредитным убыткам не корректируют балансовую стоимость актива.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости. Дальнейший учет ведется с учетом резерва под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Общество включает запасы, предоплаты, прочие нефинансовые активы. Учет прочих активов ведется по фактическим затратам.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%.
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 организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
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>Общество учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам):</p> <ul style="list-style-type: none"> - офисное и компьютерное оборудование (в том числе информационное, компьютерное и телекоммуникационное); - транспортные средства; - незавершенное строительство; - прочее (в том числе мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь), сооружения. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб.</p> <p>Группы основных средств: земля, здания, и помещения (кроме жилых) - учитываются по переоцененной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоцененная стоимость, представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка объекта основных средств производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода с привлечением независимого оценщика.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом Обществом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Объекты нематериальных активов в целях бухгалтерского учета группируются Обществом в следующие однородные группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.
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	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, ОСБУ 492-П. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: по себестоимости (по фактическим затратам) или по чистой цене продажи. Выбытие запасов происходит в результате: продажи в ходе обычной деятельности; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иных случаев. При отпуске запасов для обеспечения уставной деятельности Общества и ином выбытии их оценка производится одним из двух возможных вариантов в зависимости от характеристик запасов: для отдельной номенклатуры запасов и/или в отношении различных групп запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -по себестоимости каждой единицы выбывающих запасов, когда запасы не представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц. -по средневзвешенной стоимости, в том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, отнесенных к Группе «Материалы, предназначенные при создании и восстановлении основных средств». <p>При списании материальных ценностей по причинам не ликвидности, устаревания, потери физических или моральных свойств и прочее, образующиеся отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования, и оприходования по указанной стоимости на увеличение доходов.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П.</p> <p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Общество создает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; - обязательства по налоговым претензиям; - иные обязательства, соответствующие критериям. <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой даты использования резерва - оценочного обязательства превышает один год.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и корректируется для отражения текущей оценки. Если уровень вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестала быть высокой, оценочное обязательство восстанавливается.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Не применимо
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	По договорам, где Общество выступает в качестве арендатора, используются освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок, которых истекает в течении 12 месяцев с даты первоначального признания, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью, и продолжает признавать их в качестве расхода линейным методом в течении срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен своей номинальной стоимости. Добавочный капитал формируется сумм переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П.</p> <p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>НФО признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на конец периода. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, по пп. (а) и b (i) п. 74 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

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	662	9	653	1 861	25	1 836
6	Итого	662	9	653	1 861	25	1 836

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла на 31 декабря 2023 года - 661,74169 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года - 1 861,47269 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года - 100 процентов от общей суммы денежных средств). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	662	1 861
5	Итого	662	1 861

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	2 752	15 999
2	приобретение активов	(50 095)	(64 289)
3	поступление от реализации и погашения активов	52 847	80 288

"5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за счет средств, размещенных на брокерском счете, относящихся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваемых по амортизированной стоимости.

5.3.1.2. Поступление от погашения финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на брокерский счет, средства на котором относятся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваются по амортизированной стоимости."

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 861			1 861
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 861			1 861
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	98 111			98 111
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	98 111			98 111
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(99 311)			(99 311)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(99 311)			(99 311)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	662			662
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	662			662

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

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 262			1 262
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 262			1 262
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	78 241			78 241
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78 241			78 241
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(77 642)			(77 642)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(77 642)			(77 642)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 861			1 861
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 861			1 861

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25			25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25			25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	96			96
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	96			96
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(112)			(112)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(112)			(112)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки 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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	17			17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17			17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	376			376
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	376			376
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(368)			(368)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(368)			(368)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	25			25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25			25

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 331	56 115
2	Правительства Российской Федерации	39 062	25 869
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 917	5 170
7	нефинансовых организаций	11 352	25 076
14	Итого	56 331	56 115

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 г.

Таблица 8.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 869			5 170		25 076			56 115
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 869			5 170		25 076			56 115
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	47 880			6 456		1 998			56 335
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 880			6 456		1 998			56 335
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34 687)			(5 710)		(15 722)			(56 119)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34 687)			(5 710)		(15 722)			(56 119)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	39 062			5 917		11 352			56 331
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 062			5 917		11 352			56 331

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 8.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:				24 089		42 629			66 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				24 089		42 629			66 718
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 681			71 850		8 209			133 740
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 681			71 850		8 209			133 740
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27 812)			(90 769)		(25 762)			(144 343)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 812)			(90 769)		(25 762)			(144 343)
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	25 869			5 170		25 076			56 115
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 869			5 170		25 076			56 115

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2023 г.

Таблица 8.3
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	349			70		339			758
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	349			70		339			758
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	564			83		15			662
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	564			83		15			662
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(386)			(73)		(200)			(659)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(386)			(73)		(200)			(659)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	527			80		153			760
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	527			80		153			760

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 8.3
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:				325		575			901
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				325		575			901
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	705			175		65			944
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	705			175		65			944
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(356)			(430)		(302)			(1 087)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(356)			(430)		(302)			(1 087)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительно отчетного периода, в том числе:	349			70		339			758
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	349			70		339			758

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

Таблица 8.4
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(106)	(924)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	1 028	5 771
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(2 042)	(4 251)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	92	(702)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(1 028)	(106)

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 убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	96	1	95	60	1	59
13	Итого	96	1	95	60	1	59

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств одного брокера - некредитной финансовой организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали (на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств у двух брокеров - одной некредитной финансовой организации и в одной кредитной организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали) с общей суммой средств, превышающей 0,00 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств на 31 декабря 2023 года составляла 95,00141 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года - 59,49925 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года - 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года составляют 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0,00 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										60		60
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										60		60
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										88 672		88 672
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										88 672		88 672
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										(88 636)		(88 636)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(88 636)		(88 636)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										96		96
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										96		96

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										558		558
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										558		558
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										130 600		130 600
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										130 600		130 600
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										(131 098)		(131 098)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(131 098)		(131 098)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										60		60
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										60		60

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских коллективных клиринговых обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репос с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										1		1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										1		1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										49		49
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										49		49
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										(49)		(49)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(49)		(49)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										1		1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										1		1

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 10.3

тыс. руб

Номер строк	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:										5		5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										5		5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										353		353
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										353		353
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										(357)		(357)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(357)		(357)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:										1		1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										1		1

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 процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00	до востребования	0,00	до востребования

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 кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	7 295		7 295	2 292		2 292
6	Прочая дебиторская задолженность	5	5		181	3	179
7	Итого	7 300	5	7 296	2 474	3	2 471

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по:

- лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31 декабря 2023 года в сумме 6 580,64766 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года в сумме 1 755,36156 тысяч рублей);
- лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами на 31 декабря 2022 года в сумме 714,52050 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года в сумме 516,71752 тысячи рублей).

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность представлена предоплаченными расходами и задолженностью клиентов на 31 декабря 2023 года в сумме 4,85008 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года в сумме 181,44695 тысяч рублей)

12.1.3. Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости на 31 декабря 2023 года отсутствует (на 31 декабря 2022 года отсутствует).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.**

Таблица 12.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 292				181	2 474
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 292				181	2 474
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 011		79 879		472	132 363
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 011		79 879		472	132 363
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47 008)		(79 879)		(649)	(127 536)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 008)		(79 879)		(649)	(127 536)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 295				5	7 300
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 295				5	7 300

**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 с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	2 531				167	2 698
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 531				167	2 698
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 466		150 701		802	193 969
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 466		150 701		802	193 969
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42 705)		(150 701)		(787)	(194 193)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(42 705)		(150 701)		(787)	(194 193)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 292				181	2 474
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 292				181	2 474

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.3
тыс. руб

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

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	1 981		118	2 099
2	Накопленная амортизация	(1 547)		(55)	(1 602)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	434		63	497
8	Амортизационные отчисления	(145)		(9)	(154)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	289		55	344
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	1 981		118	2 099
15	Накопленная амортизация	(1 692)		(63)	(1 756)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	1 981		118	2 099
15.2	Накопленная амортизация	(1 692)		(63)	(1 756)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	289		55	344
17	Поступление	7			7
21	Амортизационные отчисления	(117)		(9)	(126)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	179		46	225
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	1 988		118	2 106
28	Накопленная амортизация	(1 809)		(72)	(1 881)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	179		46	225

18.1.1. Обесцененные нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют, убыток в 2023 году не выявлен (в 2022 году убыток не выявлен). В связи с вышеизложенным, тест на обесценение нематериальных активов в 2023 и 2022 не проводился.

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2023 году были в виде лицензий на программное обеспечение (поступления нематериальных активов в 2022 отсутствуют)

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				12		12
3	Расчеты по социальному страхованию	1		1	1 678		1 678
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 759	540	1 219	1 014	540	474
6	Запасы	1		1	1		1
11	Итого	1 761	540	1 221	2 706	540	2 166

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:		1				1
2	стоимость (или оценка)		1				1
4	Поступление (создание)		53	33			86
8	Признание в составе расходов		(53)	(33)			(86)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:		1				1
13	стоимость (или оценка)		1				1
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:		1				1
16	стоимость (или оценка)		1				1
18	Поступление (создание)		17	327			345
22	Признание в составе расходов		(17)	(327)			(345)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:		1				1
27	стоимость (или оценка)		1				1

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.**

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.		540				540
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2023 г.		540				540

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

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		540				540
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.		540				540

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 498	321
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	343	300
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	6	
7	кредиторская задолженность перед клиентами	6	
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		155
15	прочие		155
19	Прочая кредиторская задолженность	2 640	148
20	Итого	4 486	924

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 828	1 202
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 340	3 757
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	325
11	Итого	6 169	5 284

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022г.		87 778				87 778
4	Остаток на 31.12.2022г.		87 778				87 778
5	На 01.01.2023г.		87 778				87 778
6	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных в отчетном периоде		9 730				9 730
8	На 31.12.2023г.		97 508				97 508

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некордитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 97 508, 288 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года составляет 87 778, 288 тысяч рублей). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года меньше размера Уставного капитала (Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года меньше размера Уставного капитала). В 2023 году Протоколом внеочередного общего собрания участников было принято решение об увеличении уставного капитала некордитной финансовой организации за счет внесения дополнительного вклада третьего лица в размере 9 730,000 тысяч рублей на основании его заявления о его принятии в состав участников. На дату составления отчетности дополнительный вклад в уставный капитал в размере 9 730,000 тысяч рублей полностью погашен. (Изменение величины уставного капитала в 2022 году отсутствовало). В 2023 году Протоколом внеочередного общего собрания участников было принято решение об увеличении добавочного капитала некордитной финансовой организации путем внесения вклада в имущество в размере 10 000,00 тысяч рублей. Добавочный капитал некордитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 21 000,00 тысячу рублей (по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 11 000,00 тысяч рублей). После отчетной даты Протоколом внеочередного общего собрания участников Общества было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество Общества, размер которого превышает отрицательную величину чистых активов Общества над размером его уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 г. Выпущенные акции отсутствуют, организационно-правовая форма некордитной финансовой организации – Общество с ограниченной ответственностью.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31.12.2023 г. должен составлять не менее 20 263,61734 тысяч рублей. (по состоянию на 31.12.2022 г. должен составлять не менее 20 000,00 тысяч рублей)

На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 45 625,99065 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 49 835,38891 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 308	4 763
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	4 308	4 763
15	Итого	4 308	4 763

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

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

Таблица 35.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(115)	877
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(72)	(1 268)
6	Итого	(187)	(391)

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 строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	1		543	544
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			2	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	1		544	546

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	5			5
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(4)		543	538
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	1		543	544

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		20
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	10	22
3	Итого	10	42

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	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	51 508	41 001
48	Итого	51 508	41 001
56	Всего	51 508	41 001

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	37 417	36 594
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 050	9 527
5	Прочее	485	469
6	Итого	47 951	46 590

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 37 441,59254 тысяч рублей (за 2022 год: 36 593,98011 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2022 год: 0,00 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 10 049,55278 тысяч рублей (за год 2022 год: 9 527,04103 тысяч рублей)."

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	243	600
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	617	34
6	Биржевые сборы		2
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	382	786
10	Расходы на технические услуги	4 195	3 586
11	Прочее	403	387
12	Итого	5 840	5 395

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	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		29
7	Итого		29

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	471	1 105
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	126	154
4	Расходы по аренде	5 603	5 088
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	305	283
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 424	787
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 157	2 975
13	Командировочные расходы	34	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	257	187
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	155	54
17	Прочие административные расходы	10 271	6 036
18	Итого	22 803	16 669

Инвестиционное имущество на балансе некредитной финансовой организации отсутствует, в связи с этим отсутствуют сопутствующие расходы. В составе прочих общих и административных расходов некредитной финансовой организации в 2023 году основную сумму 8 386,71666 тысяч рублей составляют расходы по договорам с коммерческими представителями и агентами (в 2022 году 4 635,24901 тысяч рублей). Сумма расходов по договорам краткосрочной аренды составила в 2023 году 5 603,16000 тысяч рублей (в 2022 году 5 088,00000 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	568	43
9	Итого	568	43

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	2	538
5	Прочие расходы	96	122
6	Итого	98	661

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	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	4112760	

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:	5 560	5 090
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	5 560	5 090
7	Итого отток денежных средств	5 560	5 090

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	(433)	(399)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 970	5 056
4	Итого, в том числе:	2 537	4 657
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	231	(205)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 306	4 861
	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет		15
	(в 2022 году:		15

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	(20 473)	(23 748)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	4 095	4 750
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(2 117)	(243)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2 117)	(243)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(144)	(133)
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	473	488
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 306	4 861

На 31 декабря 2023 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы по признанным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, составляют 14 696,14800 тысяч рублей.

На 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы по признанным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, составляют 12 129,08700 тысяч рублей.

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 дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность				
2	Денежные средства	5	(3)		2
3	Нематериальные активы	1			1
4	Прочие активы	109			109
5	Прочие обязательства	950	152		1 101
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
7	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	83	36	231	349
8	Общая сумма отложенного налогового актива	1 148	184	231	1 563
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	12 129	2 555		14 684
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 277	2 739	231	16 247
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13 277	2 739	231	16 247
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	13 277	2 739	231	16 247

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

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	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		109		
2	Денежные средства				5
3	Денежные средства на расчетных и брокерских счетах	4	1		
4	Нематериальные активы	2	(1)		1
5	Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	705	245		
6	Прочие активы				109
7	Прочие обязательства				950
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	419	(131)	(205)	83
10	Общая сумма отложенного налогового актива	1 131	222	(205)	1 148
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 090	5 039		12 129
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 221	5 260	(205)	13 277
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 221	5 260	(205)	13 277
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 221	5 260	(205)	13 277

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					95
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					95
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					7 296
39	дебиторская задолженность клиентов					7 295
43	прочая дебиторская задолженность					

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 строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					54
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					54
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					2 471
39	дебиторская задолженность клиентов					2 292
43	прочая дебиторская задолженность					179

Некредитная финансовая организация использует кредитные рейтинги следующих рейтинговых агентств: АО "АКРА", АО "Эксперт РА", ООО "НРА"

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

Таблица 52.12

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	653			653
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 331			56 331
6	долговые инструменты	56 331			56 331
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 391			7 391
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	95			95
11	дебиторская задолженность	7 296			7 296
16	Прочие активы	1 221			1 221
17	Итого активов	65 596			65 596
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 486			4 486
22	средства клиентов	6			6
25	кредиторская задолженность	4 480			4 480
27	Прочие обязательства	6 169			6 169
28	Итого обязательств	10 655			10 655
29	Чистая балансовая позиция	54 941			54 941

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

Таблица 52.12
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 836			1 836
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
6	долговые инструменты	56 115			56 115
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 530			2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59			59
11	дебиторская задолженность	2 471			2 471
16	Прочие активы	2 166			2 166
17	Итого активов	62 648			62 648
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	924			924
22	средства клиентов				
25	кредиторская задолженность	923			923
27	Прочие обязательства	5 284			5 284
28	Итого обязательств	6 207			6 207
29	Чистая балансовая позиция	56 440			56 440

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	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6								6
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6								6
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 468							12	4 480
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 498								1 498
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	343								343
40	прочая кредиторская задолженность	2 627							12	2 640
42	Итого обязательств	4 473							12	4 486

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	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами									
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	917							7	923
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321								321
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300								300
36	расчеты с организаторами торговли	155								155
40	прочая кредиторская задолженность	141							7	148
42	Итого обязательств	917							7	924

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 строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	653			653
2	денежные средства на расчетных счетах	653			653
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	781	38 433	17 117	56 331
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	781	38 433	17 117	56 331
33	Правительства Российской Федерации	781	21 164	17 117	39 062
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов		5 917		5 917
38	нефинансовых организаций		11 352		11 352
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95			95
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	95			95
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 296			7 296
65	дебиторская задолженность клиентов	7 295			7 295
69	прочая дебиторская задолженность				
71	Итого активов	8 824	38 433	17 117	64 375
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6			6
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6			6
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 468	12		4 480
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 498			1 498
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	343			343
111	прочая кредиторская задолженность	2 627	12		2 640
113	Итого обязательств	4 473	12		4 486
114	Итого разрыв ликвидности	4 351	38 421	17 117	59 889

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 строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 836			1 836
2	денежные средства на расчетных счетах	1 836			1 836
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5 170	20 598	30 347	56 115
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5 170	20 598	30 347	56 115
33	Правительства Российской Федерации		7 409	18 459	25 869
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 170			5 170
38	нефинансовых организаций		13 188	11 888	25 076
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59			59
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	59			59
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 471			2 471
65	дебиторская задолженность клиентов	2 292			2 292
69	прочая дебиторская задолженность	179			179
71	Итого активов	9 537	20 598	30 347	60 482
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	917	7		923
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321			321
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	300			300
107	расчеты с организаторами торговли	155			155
111	прочая кредиторская задолженность	141	7		148
113	Итого обязательств	917	7		924
114	Итого разрыв ликвидности	8 620	20 591	30 347	59 558

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

Таблица 52.15

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	653				653
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 331				56 331
6	долговые инструменты	56 331				56 331
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 391				7 391
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	95				95
11	дебиторская задолженность	7 296				7 296
15.1	Прочие активы	1 221				1 221
16	Итого активов	65 596				65 596
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 486				4 486
21	средства клиентов	6				6
24	кредиторская задолженность	4 480				4 480
25.1	Прочие обязательства	6 169				6 169
28	Итого обязательств	10 655				10 655
29	Чистая балансовая позиция	54 941				54 941

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 строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 836				1 836
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115				56 115
6	долговые инструменты	56 115				56 115
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 379	151			2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59				59
11	дебиторская задолженность	2 320	151			2 471
15.1	Прочие активы	2 166				2 166
16	Итого активов	62 497	151			62 648
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	924				924
21	средства клиентов					
24	кредиторская задолженность	923				923
25.1	Прочие обязательства	5 284				5 284
26	Итого обязательств	6 207				6 207
27	Чистая балансовая позиция	56 289	151			56 440

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 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	400	-400	499118,37	

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	400	-400	601999,47	

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	beta Моех	15		435 737,86		977 206,45
2	beta RTS	15		155 458,16		313 253,32

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 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:	56 331			56 331
2	финансовые активы, в том числе:	56 331			56 331
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 331			56 331
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 331			56 331
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	39 062			39 062
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 917			5 917
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	11 352			11 352

**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:	56 115			56 115
2	финансовые активы, в том числе:	56 115			56 115
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 869			25 869
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 170			5 170
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 076			25 076

56.1.1. Инвестиции в финансовые активы, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, отсутствуют.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	748		7 296	8 043	8 043
2	денежные средства, в том числе:	653			653	653
5	денежные средства на расчетных счетах	653			653	653
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95		7 296	7 391	7 391
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	95			95	95
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	95			95	95
29	дебиторская задолженность, в том числе:			7 296	7 296	7 296
31	дебиторская задолженность клиентов			7 295	7 295	7 295
35	прочая дебиторская задолженность					
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			4 486	4 486	4 486
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			4 486	4 486	4 486
41	средства клиентов, в том числе:			6	6	6
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			6	6	6
55	кредиторская задолженность, в том числе:			4 480	4 480	4 480
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			1 498	1 498	1 498
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			343	343	343
67	прочая кредиторская задолженность			2 640	2 640	2 640

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 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:	1 896		2 471	4 367	4 367
2	денежные средства, в том числе:	1 836			1 836	1 836
5	денежные средства на расчетных счетах	1 836			1 836	1 836
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59		2 471	2 530	2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	59			59	59
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	59			59	59
29	дебиторская задолженность, в том числе:			2 471	2 471	2 471
31	дебиторская задолженность клиентов			2 292	2 292	2 292
35	прочая дебиторская задолженность			179	179	179
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			924	924	924
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			924	924	924
41	средства клиентов, в том числе:					
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
55	кредиторская задолженность, в том числе:			923	923	923
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			321	321	321
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			300	300	300
63	расчеты с организаторами торговли			155	155	155
67	прочая кредиторская задолженность			148	148	148

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	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						653		653
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95							95
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	95							95
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	535					75		611
27	кредиторская задолженность	535					75		611

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

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						1 836		1 836
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54					206		259
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54					6		59
11	дебиторская задолженность						200		200
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	552					61		613
27	кредиторская задолженность	552					61		613

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и совместно контролируруемыми предприятиями. Эти операции включали: операции по расчетному счету и брокерскому счету, выплата краткосрочного вознаграждения работникам, предоставление услуги по организации пропускного режима и услуги предоставления информации для учета рабочего времени, аренда виртуальных серверов, услуги по размещению и эксплуатации оборудования, право использования программного обеспечения e-doc, предоставление услуг в рамках Ресурса, услуги по оптимизации бумажного документооборота, использование автоматизированной системы для приема посетителей, услуга по предоставлению нежилых помещений в аренду, услуги по поддержанию цен на ЦБ, неисключительное право на использование программного обеспечения "Информационная система "Корпоративный портал", первичная регистрация участника, комплект ключей КИС. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31 декабря 2023 года 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 0,00 тысяч рублей).

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						16		16
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						16		16
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы						13 893		13 893
16	Расходы на персонал					(3 155)			(3 155)
17	Прямые операционные расходы	(266)					(516)		(783)
20	Общие и административные расходы	(6 458)					(721)		(7 179)
22	Прочие доходы								
23	Прочие расходы	(1)							(1)

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						(8)		(8)
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						(8)		(8)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы						16 900		16 900
16	Расходы на персонал					(3 184)			(3 184)
17	Прямые операционные расходы	(630)					(597)		(1 227)
20	Общие и административные расходы	(5 935)					(502)		(6 437)
23	Прочие расходы	4							4

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	3 155	3 184

В 2023 году некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных долей (в 2022 году не производила). Долгосрочных вознаграждений в составе вознаграждений не было. Некредитная финансовая организация не предоставляла своим работникам (включая ключевой управленческий персонал) возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и не применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности. Корректировок и отсрочек вознаграждений за 2023 год не производилось (за 2022 год не производилось). Крупных выплат лицам, принимающим риски в 2023 и 2022 году не было. Выплаты при увольнении ключевому управленческому персоналу за 2023 году отсутствовали (в 2022 году отсутствовали). Страховые взносы, начисленные на вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2023 год составили 768,37131 тыс. руб. (за 2022 год: 684,45267 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На дату составления отчетности общее годовое собрание участников общества не проводилось. Распределение дохода по долям в уставном капитале между участниками общества не планируется ввиду отсутствия прибыли, подлежащей распределению. После отчетной даты произошла корректировка кредиторской задолженности в сторону ее уменьшения на сумму 61 тыс. руб., а также пересчет в связи с этим суммы отложенного налога в сторону его уменьшения на 12 тыс. руб. Данное обстоятельство привело к уменьшению статьи "Общие и административные расходы" на 61 тыс. руб. и уменьшению статьи "Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль" на сумму 12 тыс. руб. После отчетной даты Протоколом внеочередного общего собрания участников Общество было принято решение о внесении дополнительного вклада в имущество Общества в размере 30 000,00000 тысяч рублей. Размер дополнительного вклада превышает отрицательную величину чистых активов Общества над размером его уставного капитала по состоянию на 31.12.2023 г. На дату составления отчетности дополнительный вклад в имущество Общества внесен в полном объеме. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности Общества с учетом планов его развития на 2024 год, а также несмотря на нестабильность на фондовом рынке на территории Российской Федерации с 24 февраля 2022 г.

Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности

Текстовое раскрытие	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
1	2	3
42.01 Расходы на персонал	42.01 Расходы на персонал	<p>Системой оплаты труда Общества предусмотрены следующие виды оплаты труда, выплачиваемые в денежной форме:</p> <p>1. Фиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Должностные оклады представляют собой гарантированные ежемесячные фиксированные выплаты работникам Общества за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности (квалификации) за месяц; - Выплаты в соответствии с законодательством, предусмотренные ТК РФ; - Единовременное (разовое) премирование всем категориям работников Общества; - Выплата материальной помощи; - прочие гарантии и компенсации (при направлении в служебные командировки, в некоторых случаях прекращения трудового договора, а также в иных случаях, предусмотренных ТК РФ). <p>2. Нефиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Текущее премирование по итогам работы за месяц работников Общества; <p>Общая величина вознаграждения должностным лицам организации, наделенным полномочиями в вопросах руководства и контроля за деятельностью подразделений организации за 2023 год составила 19 235,34408 тыс.руб. (за 2022 год 18 079,01477 тыс.руб)</p> <p>Выплаты вознаграждений, в том числе отсрочки переменной части вознаграждения, иным лицам, принимающим риски, не относящимся к числу лиц, указанных в абзаце втором настоящего пункта не осуществлялись.</p> <p>Общий объем фиксированной части вознаграждения лиц, принимающих риски составил в 2023 году 15 426,04938 тыс. руб. (в 2022 году 5 664,93449 тыс.руб.) Выплата переменной части лицам, принимающим риски, в 2023 году составила 146,86222 тыс. руб. (в 2022 составила 99,21355 тыс.руб.).</p> <p>Выплаты при увольнении лиц, принимающих риски, в 2022 году отсутствовали (в 2022 году отсутствовали).</p> <p>Общий объем корректировок вознаграждений для членов исполнительных органов и иных лиц, принимающих риски в 2023 году составил 0,00 тыс.руб. (в 2022 году составил 0,00 тыс.руб.)."</p>