

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться или уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходов в будущем, государство не гарантирует доходности инвестиций в инвестиционные фонды. Перед приобретением инвестиционных паев следует внимательного ознакомления с правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом.



# Аудиторская группа «2К»

**Акционерное общество  
«Управляющая Компания «Инфраструктурные Инвестиции»**

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета  
за 2023 год и  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Акционерам  
Акционерного общества  
«Управляющая Компания  
«Инфраструктурные Инвестиции»**

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая Компания «Инфраструктурные Инвестиции» (ОГРН 1047796624083, 117246, г. Москва, проезд Научный, д.17 офис XXXIV, ком. 18,19,21), состоящей из Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г., Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 г., Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 г., Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 г. и Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткое изложение принципов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая Компания «Инфраструктурные Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, заканчивающийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленных в Российской Федерации.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

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

### **КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА**

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

Мы уделили особое внимание признанию выручки (доходов) (примечание 41.1) в связи с неотъемлемым риском существенного искажения в результате недобросовестных действий

или ошибки, а также значительностью суммы в стоимостном выражении. Возможное ручное вмешательство, и применение суждений при признании выручки создают возможности для преднамеренных манипуляций или ошибок.

Наши аудиторские процедуры включали - проверку наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания в соответствии с условиями заключенных договоров, аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами, сверку фактических цен реализации с условиями заключенных контрактов на продажу, Мы оценили также применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая Компания «Инфраструктурные Инвестиции» за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 24 марта 2023 г.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

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

**Генеральный директор  
ООО «Аудиторская группа «2К»,  
руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское заключение**



**Касьянова Тамара  
Александровна  
ОРНЗ 22006010046**

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»,

ОГРН 1027700322022,

117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

ОРНЗ 11606074413.

*29 марта 2024 г.*

# ПРИЛОЖЕНИЯ

---

---

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

*Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО "УК  
"ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	51 921	55 343
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		9 878	13 837
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	9 878	13 837
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		122 409	12 760
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	17
11	дебиторская задолженность	12	122 409	12 743
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	15 332	11 017
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	24 485	-
17	Нематериальные активы	18	-	28
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	104	639
20	Отложенные налоговые активы	48	112	90
21	Прочие активы	20	2 914	30 605
22	Итого активов		227 155	124 319
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		237	175
30	кредиторская задолженность	26	237	175
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	7 651	2 715
34	Отложенные налоговые обязательства	48	8 547	5 848
36	Прочие обязательства	29	3 013	3 254
37	Итого обязательств		19 448	11 992
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	50 000	50 000
40	Резервный капитал	30	2 500	2 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		155 206	59 827
52	Итого капитала		207 708	112 327
53	Итого капитала и обязательств		227 155	124 319

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Д.В. Тарасов  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

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

*Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО "УК  
"ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 365	(21 912)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-3 959	483
4	процентные доходы	34	21 797	21 075
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
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	(14 548)	(43 470)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	(925)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	198 523	127 312
16	Расходы на персонал	42	(35 258)	(39 566)
17	Прямые операционные расходы	43	(522)	(442)
20	Общие и административные расходы	46	(46 681)	(26 650)
22	Прочие доходы	47	1 157	3 469
23	Прочие расходы	47	(4 392)	(7 230)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		115 192	34 981
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 811)	(15 303)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 134)	(13 926)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 677)	(1 377)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		95 381	19 677
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		95 381	19 677

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Д.В. Тарасов  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации		Код некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

*Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО "УК "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18.19,21

Код формы по ОКУД: 042001  
Головая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Примечания к срокам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оценяемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2022 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 149	97 649	
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 149	97 649	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 677	19 677	
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 827	112 327	
15	Остаток на 01 января 2023 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 827	112 327	
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59 827	112 327	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95 381	95 381	
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		50 000	-	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155 208	207 708	

Генеральный директор  
(полное наименование)

Д.В. Тарасов  
(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	74605724	1047796624083	1047796624083

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

*Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" (АО "УК  
"ИНФРАСТРУКТУРНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ")*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117246, Москва г, Научный проезд, дом № 17, офис XXXIV, КОМН.18,19,21

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(105 000)	(49 537)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		194 779	133 007
5	Проценты полученные		7 295	6 046
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(29 392)	(32 573)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(50 669)	(35 143)
11	Уплаченный налог на прибыль		(12 174)	(12 763)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(3 923)	(3 681)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		916	5 356
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		20 045	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(87 508)	(30 300)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		47	17
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(67 416)	(30 283)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной		63 050	7 405
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		63 050	7 405
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(3 450)	(17 522)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	55 534	73 056
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	52 084	55 534

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Д.В. Тарасов  
(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 г.

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00689
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	26.01.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	управление паевыми инвестиционными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не приводится
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Карпенко Николай Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17, офис XXXIV, комнаты 18,19,21
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117246, г. Москва, Научный проезд, д.17, офис XXXIV, комнаты 18,19,21
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	14
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>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации. Новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, рост геополитической напряженности с февраля 2022 года – всё это существенно влияет на волатильность на фондовых и валютных рынках. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предполагает, что сможет в ключевой момент принять адекватные меры к поддержанию экономической устойчивости Общества в</p>

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена в соответствии с правилами, установленные в РФ, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденные Банком России ("ОСБУ"). При применении ОСБУ Общество руководствуется МСФО и федеральными стандартами бухгалтерского учета
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации сравнительных сумм не производилось
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	Реклассификации сравнительных сумм не производилось

14

**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	Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, были сделаны в отношении: вопроса о наличии/отсутствии признаков обесценения активов, сроков амортизации объектов основных средств, ожиданий возмещения отложенных налоговых активов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации и установленных методик оценки. Для интерпретации рыночных данных применяется профессиональное суждение.
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)	Оценки и, лежащие в их основе, допущения пересматриваются на регулярной основе. Статьи отчетности, на суммы которых оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние:- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки определяются на основе Методики - Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Кредиторская задолженность: дисконтирования не производилось в связи с ожидаемым погашением задолженности в срок менее года. Основные средства: не выявлено признаков обесценения и необходимости пересмотра срока использования основных средств. Созданы резервы под выданные займы физическим и юридическим лицам, а также по просроченной дебиторской задолженности.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Операции отражаются в бухгалтерском учете в день их совершения или в день поступления документов, если иное не предусмотрено нормативными актами ЦБ РФ. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы на приобретение. Компания оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При расчете справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, используется метод дисконтированных денежных потоков. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее – официальный курс). Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счетам. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность составлена на основе соблюдения принципа непрерывности деятельности Компании. Руководство Общества не имеет планов и намерений сокращать объемы деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной	Пересчёт не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и	С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество.
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 новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно: Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств. Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую)
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, - депозиты до востребования, "овернайт" - депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 дн. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество формирует оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток в зависимости от выполнения определенных условий. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Обществом один раз в месяц на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 501 «Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», № 506 «Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и 512 «Векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги признается цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении обычной сделки между участниками рынка ценных бумаг на дату оценки. Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. Общество признаёт ценные бумаги в своём балансе только в том случае, когда он становится стороной по договору в отношении этих ценных бумаг. При получении ценных бумаг Общество оценивает степень, в которой он получает риски и выгоды, связанные с владением этими ценными бумагами. Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. Ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 502 «Долговые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход», № 507 «Долевые ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, или долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» и № 513 «Векселя, имеющиеся в наличии для продажи, или векселя, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия 1)ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков 2)условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Долговые ценные бумаги, классифицированные как оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются на балансовых счетах первого порядка № 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» и № 515 «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющихся в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения». На указанные счета долговые ценные бумаги зачисляются в момент приобретения. Долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости, не переоцениваются.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество учитывает акции дочерних и ассоциированных акционерных обществ в качестве долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в случае если она не осуществляет контроль или не оказывает значительное влияние на объект участия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются по справедливой стоимости на дату признания, в дальнейшем тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания изменение справедливой стоимости финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в следующем порядке. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства. Величина переоценки до справедливой стоимости финансового обязательства рассчитывается как разница между балансовой стоимостью финансового обязательства с учетом ранее отраженной переоценки и справедливой стоимостью
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям, исходя из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. При первоначальном признании, в случае признания процентной ставки по финансовому обязательству нерыночной (если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок) и при условии, что справедливая стоимость финансового обязательства основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка или подтверждается котированной ценой на идентичные обязательства, к финансовому обязательству применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. В дальнейшем оценка соответствия ставки по договору рыночной ставке не производится. Ставка, примененная в качестве ставки дисконтирования впервые, применяется в течение всего периода признания инструмента. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставок будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потоков денежных средств.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов,	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов,	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков,	Хеджирование в отчетном периоде не производилось
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, в том числе налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Если часть недвижимости используется организацией для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если организация использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 30% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого организацией в административных целях оформляется профессиональным суждением ответственного сотрудника.
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	нет
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>В качестве основного средства признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае, если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной – в размере менее 10% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Расчетная ликвидационная стоимость определяется на основании рыночных данных, исходя из предполагаемого срока полезного использования объекта. После первоначального признания основные средства (по группе однородных объектов) учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств не производится, за исключением случаев требований законодательства Российской Федерации. Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: • Земельные участки; • Здания и сооружения • Улучшения арендованного помещения; • Транспортные средства; • Машины и оборудование; • Хозяйственный инвентарь; • Прочие основные средства.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 рублей (без учета НДС). Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Эта дата признается датой ввода его в эксплуатацию и постановки на учет. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства Компании, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из: - ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора организации и составляется по соответствующей группе: Амортизационная группа Срок амортизации (месяцев) первая группа - 13 мес. вторая группа - 25 мес. третья группа - 37 мес. четвертая группа - 61 мес. пятая группа - 85 мес. шестая группа - 121 мес. седьмая группа - 181 мес. восьмая группа - 241 мес. девятая группа - 301 мес. десятая группа - 361 мес.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	В качестве нематериального актива признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (организация имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытия информации Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: - Программное обеспечение - 3 года; - Лицензии и франшизы - 5 лет; - Товарные марки - 5 лет; - Интернет-сайт - 5 лет - Прочее - неопределенный срок Амортизация начисляется линейным методом. Срок использования нематериальных активов с конечным сроком использования пересматривается ежегодно.

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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение включает в себя выявление таких признаков: устаревание, происток актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. при наличии возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимости НМА как справедливую за вычетом затрат на выбытие или ценности использования в зависимости от того, которая из величин больше. в случае если возмещаемая стоимости НМА меньше балансовой, то балансовая стоимость НМА уменьшится до его возмещаемой стоимости. такое уменьшение будет являться убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды;</li> <li>• количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество намерена получить от использования нематериального актива. Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.</li> </ul>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, - выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда: - добровольное страхование - пенсионное обеспечение, - оплата обучения, - оплата питания, - оплата лечения и медицинского обслуживания, - оплата (возмещение) коммунальных услуг, - возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) - и другие аналогичные выплаты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной	нет
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей	нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных	нет
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,	нет
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее - по себестоимости). Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	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. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Компания пересматривает резерв - оценочное обязательство ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв - оценочное обязательство используется Компанией на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Компания определяет договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается: право контролировать использование идентифицированного актива; получение экономических выгод от использования, определяет способ использования в течение определенного периода в обмен на возмещение. Компания дату начала аренды признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив оценивается в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
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	по Договору №2 от 01.12.21 с ООО "Лагранж" Общество использует освобождение от использования МСФО (IFRS) 16 для договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев). Арендные платежи признаются в качестве расходов.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность при первоначальном признании в соответствии с МСФО 9 классифицируется как финансовое обязательство, оцениваемое в последствии по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента. Безусловная кредиторская задолженность признается как обязательство с момента вступления предприятия в договорные отношения, в результате которых у него возникает юридическое обязательство выплатить денежные средства. Запланированные будущие операции, независимо от вероятности их совершения, не являются активами и обязательствами, так как предприятие не стало стороной по договору. Предприятие исключает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек. Финансовое обязательство (или его часть) погашается, когда должник:(а) исполняет обязательство (или его часть), расплачиваясь с кредитором, как правило денежными средствами, другими финансовыми активами, товарами или услугами; или(б) на законных основаниях освобожден от первичной ответственности по обязательству (или его части) либо в судебном порядке, либо самим кредитором.(Если должник дал гарантию, данное условие все равно может быть выполнено.)
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в размере номинальной стоимости. В случае размещения акций по цене выше номинала, разница между полученной от размещения суммой и номиналом размещенных акций признается эмиссионным доходом.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции отражаются по фактической стоимости приобретения и вычитаются из суммы капитала
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для убытков. Резервный фонд Общества был сформирован в размере 5% от величины уставного капитала.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства ежеквартально рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием балансового метода. К образованию отложенных налогов на прибыль приводят временные разницы, которые определяются как разница между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль. Под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. При возникновении налогооблагаемых временных разниц в бухгалтерском учёте отражаются отложенные налоговые обязательства. Величина ОНО рассчитывается как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчётного периода. При возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах в бухгалтерском учёте отражаются отложенные налоговые активы. Величина ОНА определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесённых на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Распределение прибыли отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены.

## Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

## Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	52 084	163	51 921	55 517	174	55 343
6	Итого	52 084	163	51 921	55 517	174	55 343

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	51 921	55 343
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	17
4.1	Прочее	163	174
5	Итого	52 084	55 534

## Примечание 5. Денежные средства

30

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	55 517	-	-	55 517
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 517	-	-	55 517
6	Поступление финансовых активов, в том	317 029	-	-	317 029
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	317 029	-	-	317 029
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(320 462)	-	-	(320 462)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(320 462)	-	-	(320 462)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 084	-	-	52 084
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 084	-	-	52 084

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
за 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	73 056	-	-	73 056
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73 056	-	-	73 056
6	Поступление финансовых активов, в том	192 918	-	25 363	218 281
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	192 918	-	25 363	218 281
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(210 457)	-	(25 363)	(235 820)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(210 457)	-	(25 363)	(235 820)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	55 517	-	-	55 517
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 517	-	-	55 517

Примечание 5. Денежные средства

31

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

Таблица 5.5

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:	174	-	-	174
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	174	-	-	174
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	240	-	-	240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	240	-	-	240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(251)	-	-	(251)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(251)	-	-	(251)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	163	-	-	163
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	-	-	163

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 г.**

Таблица 5.5

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:	229	-	-	229
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	229	-	-	229
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	188	-	-	188
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	-	-	188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(243)	-	-	(243)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(243)	-	-	(243)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	174	-	-	174
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	174	-	-	174

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

32

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 878	13 837
6	Итого	9 878	13 837

- 6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.
- 6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.
- 6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.
- 6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

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

33

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 878	13 837
3	некредитных финансовых организаций	5 452	6 637
4	нефинансовых организаций	4 426	7 200
12	Итого	9 878	13 837

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

Таблица 10.1

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	17	-	17
13	Итого	-	-	-	17	-	17



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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	253 534	253 534	-	234 899	234 899	-
8	Итого	253 534	253 534	-	234 899	234 899	-

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

Таблица 11.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	101 922	-	101 922
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	101 922	-	101 922
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(83 287)	-	(83 287)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(83 287)	-	(83 287)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534

Таблица 11.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	200 707	-	200 707
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	200 707	-	200 707
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	45 021	-	45 021
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	45 021	-	45 021
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 828)	-	(10 828)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(10 828)	-	(10 828)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899

37

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

за 2023 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2								10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	75 185	-	75 185
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	75 185	-	75 185
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(56 550)	-	(56 550)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(56 550)	-	(56 550)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253 534	-	253 534

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

за 2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
		Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	
1	2								10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	200 707	-	200 707
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	200 707	-	200 707
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	44 773	-	44 773
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	44 773	-	44 773
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 581)	-	(10 581)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(10 581)	-	(10 581)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	234 899	-	234 899

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	17 648	239	17 409	12 646	-	12 646
6	Прочая дебиторская задолженность	107 792	2 792	105 000	2 889	2 792	97
7	Итого	125 440	3 031	122 409	15 535	2 792	12 743

12.1.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2023г:

Клиенты:	
ЗПИФ "Вектор Плюс"	5 000
ЗПИФ "Иннополис Плюс"	3 000
ЗПИФ "НЕДВИЖИМОСТЬ ПЛЮС"	4 000
ЗПИФ "Агрополис Плюс"	1 809
ЗПИФ "Венчур Плюс"	1 000
ЗПИФ "ЭКО ПЛЮС"	2 000
Прочая дебиторская задолженность	
ФОРСАЙТ ПЛЮС ООО	105 000

Долг ООО "Форсайт Плюс" с сумме 105 000,00 тыс. руб. обеспечен договором поручительства с компанией ООО "Грин Вест" №Б/н от 21.09.2023г.

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

Таблица 12.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2023 г.

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:	12 646	-	-	-	2 889	15 535
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 646	-	-	-	2 889	15 535
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	199 002	-	-	-	105 016	304 018
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199 002	-	-	-	105 016	304 018
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(193 999)	-	-	-	(113)	(194 112)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(193 999)	-	-	-	(113)	(194 112)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 648	-	-	-	107 792	125 440
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 648	-	-	-	107 792	125 440

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 262	-	-	-	2 442	20 704

40

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 262	-	-	-	2 442	20 704
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	127 941	-	22 252	-	11 583	161 777
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 941	-	22 252	-	11 583	161 777
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(133 557)	-	(22 252)	-	(11 137)	(166 946)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(133 557)	-	(22 252)	-	(11 137)	(166 946)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 646	-	-	-	2 889	15 535
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 646	-	-	-	2 889	15 535

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

за 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	2 792	2 792
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 792	2 792
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	399	-	-	-	-	399
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	399	-	-	-	-	399
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(160)	-	-	-	-	(160)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(160)	-	-	-	-	(160)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	239	-	-	-	2 792	3 031
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239	-	-	-	2 792	3 031

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

за 2022 г.

Таблица 12.3

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



Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.1

Номер	Наименование показателя	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.				Страна
		Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Доля участия, %	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7				
1	ЗПИФ "Биоэнерго плюс"	15 332		15 332	2,79	11 017		11 017	2,79	643
	ИТОГО:	15 332		15 332		11 017		11 017		

44

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в совместно контролируемые предприятия

Таблица 14.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31.12 2022 г.	8 983
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-4 316
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31.12 2023 г.	4 668

## Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

46

## Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
26	Поступление, в том числе:	25 410	-	-	25 410
27	в результате приобретения	25 410	-	-	25 410
32	Амортизация	(925)	-	-	(925)
39	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	24 485	-	-	24 485
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 410	-	-	25 410
41	накопленная амортизация	(925)	-	-	(925)

## Примечание 18. Нематериальные активы

47

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	1 794	1 794	(1 794)	1 794
2	Накопленная амортизация	(1 608)	(1 608)	1 608	(1 608)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	185	185	(185)	185
8	Амортизационные отчисления	(158)	(158)	158	(158)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	28	28	(28)	28
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	1 794	1 794	(1 794)	1 794
15	Накопленная амортизация	(1 766)	(1 766)	1 766	(1 766)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	28	28	(28)	28
21	Амортизационные отчисления	(28)	(28)	28	(28)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 794	1 794	(1 794)	1 794
28	Накопленная амортизация	(1 794)	(1 794)	1 794	(1 794)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	413	-	-	-	-	-	-	-	413	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 085	-	359	-	-	-	-	-	1 444	
3	накопленная амортизация	-	(671)	-	(359)	-	-	-	-	-	(1 031)	
5	Поступление	-	689	-	-	-	-	-	-	23 467	26 156	
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	(25 363)	(25 363)	
10	Амортизация	-	(568)	-	-	-	-	-	-	-	(568)	
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	534	-	-	-	-	-	-	104	639	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	104	2 237	
23	накопленная амортизация	-	(1 239)	-	(359)	-	-	-	-	-	(1 598)	
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	534	-	-	-	-	-	-	104	639	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	104	2 237	
27	накопленная амортизация	-	(1 239)	-	(359)	-	-	-	-	-	(1 598)	
33	Период: 2023 г.: Выбытие	-	(430)	-	-	-	-	-	-	-104	-104	
34	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(430)	
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	104	-	-	-	-	-	-	-	104	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 774	-	359	-	-	-	-	-	2 133	
47	накопленная амортизация	-	(1 670)	-	(359)	-	-	-	-	-	(2 029)	

## Примечание 20. Прочие активы

49

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	31	-	31
2	Расчеты с персоналом	26	-	26	26	-	26
3	Расчеты по социальному страхованию	22	-	22	8	-	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 866	-	2 866	11 203	6 072	5 130
6	Запасы	-	-	-	25 410	-	25 410
11	Итого	2 914	-	2 914	36 678	6 072	30 605

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2023 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	6 072	-	-	-	6 072
3	Списание за счет резерва	-	(6 072)	-	-	-	(6 072)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов  
за 2022 г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	6 403	-	-	-	6 403
3	Списание за счет резерва	-	(331)	-	-	-	(331)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	6 072	-	-	-	6 072

60

51

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	237	175
20	Итого	237	175

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

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

## Примечание 29. Прочие обязательства

52

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	5
3	Расчеты по социальному страхованию	450	1 145
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 563	1 399
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	705
11	Итого	3 013	3 254

## Капитал

Номер	Наименование показателя	Количество	Номинальная	Количество	Номинальная	Поправка на	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 года	50 000,00	50 000 000,00				50 000 000,00
4	Остаток на 31.12.2022 года	50 000,00	50 000 000,00				50 000 000,00
5	На 01.01.2023 года	50 000,00	50 000 000,00				50 000 000,00
8	Остаток на 31.12.2022 года	50 000,00	50 000 000,00				50 000 000,00

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 50 000,00 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 50000,00 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000,00 рублей за одну акцию. Помимо этого, Обществом создан резервный фонд в сумме 2 500,00 тыс. руб.

54

**Примечание 31. Управление капиталом**  
31 декабря 2023 г.

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2023г. не менее 23 902,26 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 32 409,30 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 43 422,91 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
3	прочие долеваемые инструменты, удерживаемые для торговли	-3 959	-	-	-	-3 959
12	Итого	-3 959	-	-	-	-3 959

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:					
3	прочие долеваемые инструменты, удерживаемые для торговли	483	-	-	-	483
12	Итого	483	-	-	-	483

55

## Примечание 34. Процентные доходы

56

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	21 797	21 075
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	-	5 665
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	16 933	15 411
8	прочее	4 863	-
15	Итого	21 797	21 075

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

57

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
7	Амортизация недвижимости	(925)	-
8	Итого	(925)	-

## Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

58

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	198 523	127 312
48	Итого	198 523	127 312
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	198 523	127 312

## Примечание 42. Расходы на персонал

59

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 833	34 166
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 061	5 400
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	90	-
5	Прочее	274	-
6	Итого	35 258	39 566

Примечание 42. Расходы на персонал

60

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2023 г.	31.12. 2022 г.
1	2	3	4
1	Оплачиваемый отпуск за выслугу лет	-	-
2	Стимулирующие выплаты	-	-
3	Прочее	90	-
4	Итого	90	-

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

61

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	308	420
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	214	-
11	Прочее	-	22
12	Итого	522	442

## Примечание 46. Общие и административные расходы

62

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 520	2 141
2	Амортизация основных средств	430	568
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	28	158
4	Расходы по аренде	7 363	6 860
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	671	1 041
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	351	352
8	Расходы на рекламу и маркетинг	566	608
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	21 826	5 747
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	2
12	Транспортные расходы	16	-
13	Командировочные расходы	1 007	1 312
14	Штрафы, пени	5	372
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	295	234
17	Прочие административные расходы	11 604	7 255
18	Итого	46 681	26 650

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

63

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 157	80
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	316
8	Прочие доходы	-	3 073
9	Итого	1 157	3 469

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. срок аренды составляет 11 месяцев. Компания использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются

## Примечание 47.1. Аренда

65

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 824	5 824
2	проценты уплаченные	-	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	5 824	5 824
7	Итого отток денежных средств	5 824	5 824

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	757
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-	4 361	3 280
5	Прочие расходы	31	3 194
6	Итого	4 392	7 230

Примечание 48. Налог на прибыль

67

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 134	13 926
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 677	1 377
4	Итого, в том числе:	19 811	15 303
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 811	15 303

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 15 процентов (в 2022 году: 15 процентов).

## Примечание 48. Налог на прибыль

68

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	115 192	34 981
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке 15% (2023 год: 0 %; 2022 год: 0 %)	17 279	5 247
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 533	10 056
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	366
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 533	9 690
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 811	15 303

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	90	22	-	112
2	Общая сумма отложенного налогового актива	90	22	-	112
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	90	22	-	112
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Депозиты	-3	3	-	-
2	Дебиторская задолженность	-1897	-750	-	-2647
3	Займы и прочие размещенные средства	-1043	-2210	-	-3253
4	Прочие активы	-	-10	-	-10
5	Финансовые активы, оцениваемые по СС	-2799	178	-	-2622
6	Нематериальные активы	-5	5	-	0
7	Основные средства	-102	86	-	-16
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-5848	-2699	-	-8547
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-5758	-2677	-	-8435
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-5758	-2677	-	-8435

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	73	17	-	90
2	Общая сумма отложенного налогового актива	73	17	-	90
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	73	17	-	90
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
1	Депозиты		-3		-3
2	Дебиторская задолженность	-2739	842		-1897
3	Займы и прочие размещенные средства		-1043		-1043
4	Прочие активы	-6	6		
5	Финансовые активы, оцениваемые по СС	-1618	-1181		-2799
6	Нематериальные активы	-28	23		-5
7	Основные средства	-62	-40		-102
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-4453	-1394	-	-5848
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-4380	-1377	-	-5758
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-4380	-1377	-	-5758

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

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

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
49	Итого	-	-	-	-	-	-

на 1 января 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под в том числе:	17	-	-	-	-	17
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	17	-	-	-	-	17
49	Итого	17	-	-	-	-	17

11

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств. на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой					С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
		платежа менее 30 дней	платежа от 30 до 90 дней	платежа от 90 до 180 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней		
1	2 Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	253 534	-	-	-	-	253 534	
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	253 534	-	-	-	-	253 534	
33	Итого	253 534	-	-	-	-	253 534	

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой					С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
		платежа менее 30 дней	платежа от 30 до 90 дней	платежа от 90 до 180 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней		
1	2 Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	234 899	-	-	-	-	234 899	
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	234 899	-	-	-	-	234 899	
33	Итого	234 899	-	-	-	-	234 899	

## Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	122 409	-	-	-	-	122 409
2	Дебиторская задолженность клиентов	17 648	-	-	-	-	17 648
6	прочая дебиторская задолженность	104 761	-	-	-	-	104 761
25	Итого	122 409	-	-	-	-	122 409

на 1 января 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	12 743	-	-	-	-	12 743
2	Дебиторская задолженность клиентов	12 743	-	-	-	-	12 743
25	Итого	12 743	-	-	-	-	12 743

73

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.7

Номер	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
27	Итого	-	-	-	-	-

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
27	Итого	-	-	-	-	-

Примечание 52. Управление рисками

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

за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	103
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	103

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	253 534
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	48 892
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	204 642

на 1 января 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	234 899
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	65 235
35	маржинальные займы, предоставленные юридически лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	169 665

52.11.1 По состоянию на 31.12.2023 и 1.01.2023 у Общества отсутствовали долговые инструменты, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	51 921			51 921
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878	-	-	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 878	-	-	9 878
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	122 409
11	дебиторская задолженность	122 409	-	-	122 409
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	15 332	-	-	15 332
16	Прочие активы	2 914	-	-	2 914
17	Итого активов	202 454	-	-	202 454
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	237
25	кредиторская задолженность	237	-	-	237
27	Прочие обязательства	3 013	-	-	3 013
28	Итого обязательств	3 250	-	-	3 250
29	Чистая балансовая позиция	199 204	-	-	199 204

на 1 января 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	55 343	-	-	55 343
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 837	-	-	13 837
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 837	-	-	13 837
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 760	-	-	12 760
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	-	-	17
11	дебиторская задолженность	12 743	-	-	12 743
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	11 017	-	-	11 017
16	Прочие активы	30 605	-	-	30 605
17	Итого активов	123 562	-	-	123 562
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	175
25	кредиторская задолженность	175	-	-	175
27	Прочие обязательства	3 254	-	-	3 254
28	Итого обязательств	3 429	-	-	3 429
29	Чистая балансовая позиция	120 133	-	-	120 133

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	-	-	-	-	-	237
40	прочая кредиторская задолженность	237	-	-	-	-	-	-	-	237
42	Итого обязательств	237	-	-	-	-	-	-	-	237

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	-	-	-	-	-	175
40	прочая кредиторская задолженность	175	-	-	-	-	-	-	-	175
42	Итого обязательств	175	-	-	-	-	-	-	-	175

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	4	5	5	6	
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	51 921	-	-	-	-	-	51 921
2	денежные средства на расчетных счетах	51 921	-	-	-	-	-	51 921
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	-	-	-	122 409
65	дебиторская задолженность клиентов	17 648	-	-	-	-	-	17 648
69	прочая дебиторская задолженность	104 761	-	-	-	-	-	104 761
71	Итого активов	174 330	-	-	-	-	-	174 330
Раздел II. Обязательства								
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	-	-	-	237
111	прочая кредиторская задолженность	237	-	-	-	-	-	237
113	Итого обязательств	237	-	-	-	-	-	237
114	Итого разрыв ликвидности	174 094	-	-	-	-	-	174 094

на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев		Свыше 1 года		Итого
		3	4	4	5	5	6	
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	55 343	-	-	-	-	-	55 343
2	денежные средства на расчетных счетах	55 343	-	-	-	-	-	55 343
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17	-	-	-	-	-	17
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	17	-	-	-	-	-	17
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 743	-	-	-	-	-	12 743
65	дебиторская задолженность клиентов	12 743	-	-	-	-	-	12 743
71	Итого активов	68 103	-	-	-	-	-	68 103
Раздел II. Обязательства								
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	-	-	-	175
111	прочая кредиторская задолженность	175	-	-	-	-	-	175
113	Итого обязательств	175	-	-	-	-	-	175
114	Итого разрыв ликвидности	67 928	-	-	-	-	-	67 928

79

## Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	51 921				51 921	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878	-	-	-	9 878	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 878	-	-	-	9 878	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	122 409	-	-	-	122 409	
11	Дебиторская задолженность	122 409	-	-	-	122 409	
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	15 332	-	-	-	15 332	
15	Прочие активы	2 914	-	-	-	2 914	
16	Итого активов	202 454	-	-	-	202 454	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	237	-	-	-	237	
24	Кредиторская задолженность	237	-	-	-	237	
25	Прочие обязательства	3 013	-	-	-	3 013	
26	Итого обязательств	3 250	-	-	-	3 250	
27	Чистая балансовая позиция	199 204	-	-	-	199 204	

Номер	Наименование показателя	Рубли		Доллары США		Евро		Прочие валюты	Итого
		3	4	5	6	7			
1	2	Раздел I. Активы							
1	Денежные средства	55 343	-	-	-	-	-	-	55 343
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 837	-	-	-	-	-	-	13 837
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 837	-	-	-	-	-	-	13 837
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 760	-	-	-	-	-	-	12 760
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17	-	-	-	-	-	-	17
11	дебиторская задолженность	12 743	-	-	-	-	-	-	12 743
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	11 017	-	-	-	-	-	-	11 017
15.1	Прочие активы	30 605	-	-	-	-	-	-	30 605
16	Итого активов	123 562	-	-	-	-	-	-	123 562
Раздел II. Обязательства									
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	-	-	-	-	175
24	кредиторская задолженность	175	-	-	-	-	-	-	175
25.1	Прочие обязательства	3 254	-	-	-	-	-	-	3 254
26	Итого обязательств	3 429	-	-	-	-	-	-	3 429
27	Чистая балансовая позиция	120 133	-	-	-	-	-	-	120 133

## Примечание 52. Управление рисками

82

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

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	-	-	-	-
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	-	-	-	-	-
2	Рыночный индекс 2	-	-	-	-	-
3	Рыночный индекс 3	-	-	-	-	-

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	9 878	9 878
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	9 878	9 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	9 878	9 878
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	9 878	9 878
7	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	9 878	9 878

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3

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)	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	13 837	13 837	
2	Финансовые активы, в том числе:	-	-	13 837	13 837	
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	13 837	13 837	
4	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	13 837	13 837	
7	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	13 837	13 837	

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 878	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	9 878	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 878	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 878	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 878	-	-	-	-	-

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	13 837	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	13 837	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 837	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 837	-	-	-	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 837	-	-	-	-	-

## Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 г.

Таблица 56.4

Номер	Наименование показателя	Долевые ценные 3	Долевые ценные 4	Производные 5	Производные 6	Долговые ценные 7	Долговые ценные 8	Прочее 9	Итого 10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2023 г.	13 837	-	-	-	-	-	-	13 837
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-3 959	-	-	-	-	-	-	-3 959
10	Справедливая стоимость на 31.12.2023 г.	9 878	-	-	-	-	-	-	9 878

## Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2022 г.

Номер	Наименование показателя	Долевые ценные 3	Долевые ценные 4	Производные 5	Производные 6	Долговые ценные 7	Долговые ценные 8	Прочее 9	Итого 10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2022 г.	6 154	-	-	-	-	-	-	6 154
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	483	-	-	-	-	-	-	483
4	Приобретение	7 200	-	-	-	-	-	-	7 200
10	Справедливая стоимость на 31.12.2022 г.	13 837	-	-	-	-	-	-	13 837

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	-	51 921	137 741	189 662	189 662	
2	денежные средства, в том числе:	-	51 921	-	51 921	51 921	
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	51 921	-	51 921	51 921	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	122 409	122 409	122 409	
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	122 409	122 409	122 409	
31	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	17 648	17 648	17 648	
35	Прочая дебиторская задолженность	-	-	104 761	104 761	104 761	
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	-	15 332	15 332	15 332	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	237	237	237	
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	237	237	237	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	237	237	237	
67	Прочая кредиторская задолженность	-	-	237	237	237	

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	55 360	23 760	79 120	79 120	
2	денежные средства, в том числе:	-	55 343	-	55 343	55 343	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	55 343	-	55 343	55 343	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	17	12 743	12 760	12 760	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	17	-	17	17	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	17	-	17	17	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 743	12 743	12 743	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	12 646	12 646	12 646	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	97	97	97	
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	-	11 017	11 017	11 017	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	175	175	175	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	175	175	175	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	175	175	175	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	175	175	175	

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

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами  
Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	15 332	-	-	-	-	15 332
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	15 332	-	-	-	-	15 332
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	1111	-	-	1111

на 1 января 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	618	-	-	618

Остаток: 4,6 тыс руб - по заработной плате генеральному директору . Погашен в марте 2023г.613тыс руб- резерв по отпускам и взносы с него

Примечание 58. Операции со связанными сторонами  
 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
 за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные Доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	6 232	-	-	6 232
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	859	-	-	859

за 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 555	-	-	4 555

91

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2023 г.	31.12.2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 356	3 907
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Размер вознаграждения зафиксирован в трудовом договоре. Выплат поощрительного характера, по пенсионному обеспечению, на основе долевых инструментов, долгосрочных вознаграждений, выходных пособий в 2023 г. не было.

Сумма страховых взносов по КУП за 2023г. составила 876 тыс.руб, за 2022год 648 тыс.руб

Продолжающаяся неопределенность на внешне- и внутриэкономических рынках увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, продолжающаяся специальная военная операция, привели к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

