Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АГАНА»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (ОГРН 1027700076513, место нахождения: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АГАНА» (далее – ООО «УК «АГАНА») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (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 по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «УК «АГАНА».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «УК «АГАНА» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «УК «АГАНА» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременности использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и членов Совета директоров ООО «УК «АГАНА» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «АГАНА» 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 ООО «УК «АГАНА», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «АГАНА».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 отчетности.

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

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

- 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 ООО «УК «АГАНА»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «АГАНА» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «АГАНА» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «УК «АГАНА», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора — Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«25» марта 2024 г.

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «31» Декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	296 733	247 193
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		513 300	511 348
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	513 300	511 348
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		40 356	215 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	39 610	214 714
17	Нематериальные активы	18	621	759
18	Основные средства	19	28 847	23 437
20	Отложенные налоговые активы	48	17 868	2 834
21	Прочие активы	20	13 608	12 126
22	**Итого активов**		**911 334**	**1 013 157**
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		21 735	15 979
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	21 560	15 791
30	кредиторская задолженность	26	175	187
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 042	38 959

1	2	3	4	5
34	Отложенные налоговые обязательства	48	960	570
36	Прочие обязательства	29	88 827	13 458
37	**Итого обязательств**		**113 564**	**68 965**
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 200	45 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		752 570	898 991
52	Итого капитала		797 770	944 191
53	**Итого капитала и обязательств**		**911 334**	**1 013 157**

Генеральный директор _____ Л.И. Кругляк
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«14» марта 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 470	39 968
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	1 953	124
4	процентные доходы	34	27 517	39 873
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	(29)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	834 769	353 007
16	Расходы на персонал	42	(158 545)	(84 114)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 559)	(4 121)
18	Процентные расходы	44	(1 334)	(1 608)
20	Общие и административные расходы	46	(35 431)	(31 662)
22	Прочие доходы	47	-	1
24	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**667 370**	**271 471**
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(133 792)	(54 536)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(148 436)	(56 409)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	14 644	1 873
29	**Прибыль (убыток) после налогообложения**		**533 579**	**216 935**
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**533 579**	**216 935**

Генеральный директор — (должность руководителя)
(подпись)
Л.И. Кругляк — (инициалы, фамилия)

«14» марта 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 2022 г.		45 200	882 056	927 256
4	Остаток на 01 января 2022 г. пересмотренный		45 200	882 056	927 256
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	216 935	216 935
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(200 000)	(200 000)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		45 200	898 991	944 191
15	Остаток на 01 января 2023 г.		45 200	898 991	944 191
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		45 200	898 991	944 191
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	533 579	533 579
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(680 000)	(680 000)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		45 200	752 570	797 770

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Л.И. Кругляк (инициалы, фамилия)

« 14 » марта 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В. А.

Приложение 4.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 009 864	223 615
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(23 761)	(23 023)
5	Проценты полученные		27 272	39 472
6	Проценты уплаченные		(1 334)	(1 608)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(83 304)	(74 203)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 197)	(4 030)
11	Уплаченный налог на прибыль		(185 353)	(12 061)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(268)	(115)
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**741 919**	**148 048**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(5 025)	(5 506)
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(5 025)**	**(5 506)**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
39	Выплаченные дивиденды		(680 000)	(200 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 599)	(7 325)
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(687 599)**	**(207 325)**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**49 296**	**(64 783)**
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**245 795**	**310 578**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**295 090**	**245 795**

Генеральный директор — (должность руководителя)
(подпись)
Я. И. Кругляк — (инициалы, фамилия)

«14» марта 2024 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; основной конечный бенефициар – Калин Александр Борисович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж / пом. / комн. антресоль 2 эт. / 4 / 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (ноль)

10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	27 (Двадцать семь) человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В декабре 2023 г. потребительские цены выросли на 0,73% (в ноябре – на 1,11%). С поправкой на сезонность в аннуализированном выражении (SAAR) месячный прирост цен замедлился до 6,5% (в ноябре – 10,2%). Это объясняется как снижением устойчивой составляющей роста цен, так и замедлением удорожания товаров и услуг с волатильными ценами. В среднем за IV квартал потребительские цены росли темпом 8,7% (SAAR). (источник: сайт https://cbr.ru). В декабре средний рост цен на товары и услуги, цены на которые менялись сильнее всего, замедлился. Динамика цен на большинство из них была гораздо слабее (по абсолютному значению), чем в предыдущие месяцы. Их совокупный вклад в месячный прирост цен уменьшился, но общее замедление ИПЦ в большей степени определялось устойчивой составляющей ценовой динамики. Темпы роста цен, не связанного с волатильными товарными группами, также заметно снизились по сравнению с предыдущим месяцем. (источник: сайт https://cbr.ru). В декабре 2023 г. среднемесячный курс рубля немного ослаб относительно трех основных торгуемых валют: на 0,2; 1,5 и 1,6% к доллару США, евро и китайскому юаню соответственно. При этом в целом за IV квартал рубль укреплялся. Уровень курса в декабре соответствует значениям июля 2023 года. Замедление роста цен в большей степени заметно в товарах с высокой чувствительностью к обменному курсу. Для товаров с низкой чувствительностью к курсу текущий темп роста цен (SAAR в среднем за три месяца) также снизился, но остается вблизи 10% в пересчете на год. (источник: сайт https://cbr.ru) В декабре произошел крупнейший в 2023 г. месячный прирост рынка корпоративных облигаций (в номинальном выражении – 1,56 трлн руб., в относительном – 7%), объем рынка достиг 23,9 трлн рублей. Значительный вклад в рост рынка внесло размещение замещающих облигаций (218 млрд руб.), тогда как облигации, номинированные в юанях, не размещались. В целом за 2023 г. объем рынка корпоративных облигаций вырос на 5,0 трлн руб., или на 26,5%, что стало крупнейшим приростом за последние 10 лет. Продолжающийся рост инфляционных ожиданий и коррекция нефтяных котировок способствовали снижению большинства отраслевых индексов российских акций в первой половине месяца. В целом за месяц индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,1%, до 3099 п. (индекс RTS потерял 2,8%). (источник: сайт https://cbr.ru). Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашённых республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчётности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчётности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчётности периодам. Нумерация примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (далее – «примечание», «примечания») сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики. Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности, составляющей менее 1% от капитала Общества, не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании. Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю. Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведённой независимым оценщиком.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений не было.

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	Изменения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Изменения к МСФО (IAS) 7 Отчет о движении денежных средств) и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки включают требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения потребуют от Общества определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты, начисленные на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, отражаются в составе денежных средств в Бухгалтерском балансе, при этом в «Отчете о потоках денежных средств» формируется денежный поток от операционной деятельности, начисленные проценты на неснижаемый остаток не влияют на сумму остатка денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся Обществом 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.

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, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения)	Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств: 1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет); 2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет); 3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет). 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.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.

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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчётный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала. Общество вправе создавать оценочные обязательства по премиям (вознаграждениям) в течение года, сумма оценочного обязательства определяется на основании приказа Генерального директора.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве). Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости). Общество применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств из источника Статистического бюллетеня Банка России. Общество использует ближайший Бюллетень, размещенный на сайте Банка России на дату расчета. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, так как Обществом резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	296 733	296 733	247 193	247 193
6	Итого	296 733	296 733	247 193	247 193

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 296 733 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 247 193 тыс. руб.).
Доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток на 31 декабря 2023 года составляет 63% и 37% соответственно (на 31 декабря 2022 года доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток: 42% и 58% соответственно).
По строке 3 "Денежные средства на расчетных счетах" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитной организации по состоянию на 31 декабря 2023 года отражены в сумме 1 643 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года отражены в сумме 1 398 тыс. руб.
Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за 2023 год составляет от 5,95 - 16,35 %. (за 2022 год составляет от 5,90 - 18,60 %). Временной интервал сроков погашения составляет от 1 до 91 дня.
По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	Денежные средства	296 733	247 193
4.1	Прочее	(1 643)	(1 398)
5	Итого	295 090	245 795

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	247 193	247 193
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 193	247 193
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 189 720	1 189 720
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 189 720	1 189 720
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 140 179)	(1 140 179)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 140 179)	(1 140 179)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	296 733	296 733
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	296 733	296 733

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	311 575	311 575
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	311 575	311 575
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	365 603	365 603
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	365 603	365 603
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(429 985)	(429 985)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(429 985)	(429 985)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	247 193	247 193
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 193	247 193

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	513 300	511 348
6	Итого	513 300	511 348

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.
В течение 2023 года и 2022 года реклассификация долевых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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:	513 300	511 348
4	нефинансовых организаций	513 300	511 348
12	Итого	513 300	511 348

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	2	3	3
13	Итого	2	2	3	3

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

На 31 декабря 2023 года на 31 декабря 2022 года отсутствует просроченная задолженность по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах поэтому Общество не заполняет Примечание 52.4.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.2

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	744	744	744	744
8	Итого	744	744	744	744

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 31 декабря 2023 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб.).
На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные займы выданные и прочие размещенные средства поэтому Общество не заполняет Примечание 52.5.
Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	744	744
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	744	744
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(744)	(744)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(744)	(744)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	744	744
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	744	744
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	744	744
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(744)	(744)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(744)	(744)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	744	744
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	744	744

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	39 610	39 610	214 714	214 714
7	Итого	39 610	39 610	214 714	214 714

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2023 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 36 808 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 214 601 тыс. руб.), в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 2 802 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 104 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года доля крупнейшего дебитора – паевого инвестиционного фонда составляет 35,26% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 13 966 тыс. руб.; доля другого крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда – 28,86%, в размере 11 432 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда составляет 93,36% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 200 459 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствует просроченная дебиторская задолженность поэтому Общество не заполняет примечании 52.6.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	214 714	214 714
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	214 714	214 714
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	834 776	834 776
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	834 776	834 776
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 009 880)	(1 009 880)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 009 880)	(1 009 880)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	39 610	39 610
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	39 610	39 610

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	85 322	85 322
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	85 322	85 322
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	353 549	353 549
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	353 549	353 549
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(224 157)	(224 157)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(224 157)	(224 157)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	214 714	214 714
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	214 714	214 714

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	2 609	2 609
2	Накопленная амортизация	(1 698)	(1 698)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	911	911
8	Амортизационные отчисления	(152)	(152)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	759	759
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	2 609	2 609
15	Накопленная амортизация	(1 850)	(1 850)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 года	2 609	2 609
15.2	Накопленная амортизация	(1 850)	(1 850)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	759	759
21	Амортизационные отчисления	(138)	(138)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	621	621
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	2 609	2 609
28	Накопленная амортизация	(1 988)	(1 988)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	621	621

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе:	9 456	21 355	-	30 811
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 170	36 772	-	54 942
3	накопленная амортизация	(8 714)	(15 417)	-	(24 131)
5	Поступление 01.01.2022-31.12.2022	4 467	-	4 467	8 935
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений, 01.01.2022-31.12.2022	-	-	(4 467)	(4 467)
10	Амортизация 01.01.2022-31.12.2022	(4 824)	(7 018)	-	(11 842)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	9 100	14 337	-	23 437
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 638	36 772	-	59 410
23	накопленная амортизация	(13 538)	(22 435)	-	(35 973)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	9 100	14 337	-	23 437
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 638	36 772	-	59 410
27	накопленная амортизация	(13 538)	(22 435)	-	(35 973)
29	Поступление 01.01.2023-31.12.2023	5 321	-	5 321	10 642
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений 01.01.2023-31.12.2023	-	-	(5 321)	(5 321)
34	Амортизация 01.01.2023-31.12.2023	(5 877)	(7 401)	-	(13 278)
44	Прочее 01.01.2023-31.12.2023	-	13 367	-	13 367
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	8 544	20 303	-	28 847
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 959	50 139	-	78 098
47	накопленная амортизация	(19 415)	(29 836)	-	(49 251)

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 28 847 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 23 437 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

В составе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» в категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2023 года составляет 20 303 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 14 337 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог), у Общества не имеются.

Объекты основных средств, отражаемые по переоценённой стоимости, отсутствуют.

По строке 44 "Прочее" отражена сумма увеличения стоимости активов, в связи с пересмотром срока аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	214	214	11	11
2	Расчеты с персоналом	24	24	21	21
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 680	12 680	11 437	11 437
6	Запасы	690	690	657	657
11	Итого	13 608	13 608	12 126	12 126

По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 декабря 2023 года включает авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в размере 67 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 445 тыс. руб.); авансы и предоплаты уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, отсутствуют.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
4	Поступление (создание) 01.01.2022-31.12.2022	581	2 483	3 514	6 578
6	Перевод в другие активы и обратно 01.01.2022-31.12.2022	-	-	(2 920)	(2 920)
8	Признание в составе расходов 01.01.2022-31.12.2022	(581)	(2 421)	-	(3 002)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	-	62	594	657
13	стоимость (или оценка)	-	62	594	657
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	-	62	594	657
16	стоимость (или оценка)	-	62	594	657
18	Поступление (создание) 01.01.2023-31.12.2023	1 157	1 286	1 584	4 027
20	Перевод в другие активы и обратно 01.01.2023-31.12.2023	-	-	(1 502)	(1 502)
21	Выбытие 01.01.2023-31.12.2023	(66)	(117)	-	(183)
22	Признание в составе расходов 01.01.2023-31.12.2023	(1 091)	(1 218)	-	(2 309)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	14	676	690
27	стоимость (или оценка)	-	14	676	690

В графе 7 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отражаются материалы, предназначенные для создания основных средств Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе запасов, переданных в залог), у Общества отсутствуют.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	21 560	15 791
15	Итого	21 560	15 791

В течение 2023 года и 2022 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам.
Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.
В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,70	07.10.2026	8,35	05.12.2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	52
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	3
19	Прочая кредиторская задолженность	106	114
20	Итого	175	187

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 31 декабря 2023 года отражены задолженности:

- на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 72 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 72 тыс. руб.);
- по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 14 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 41 тыс. руб.);
- по возмещению расходов по превышению лимитов по договору доверительного управления в размере 20 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.).

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	11 609	1 972
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	77 218	11 487
11	Итого	88 827	13 458

По строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" на 31 декабря 2023 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников в размере 11 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 500 тыс. руб.).

По строке 4 "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам" на 31 декабря 2023 года отражена в том числе сумма оценочного обязательства по премиям перед сотрудниками в размере 75 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 500 тыс. руб.).

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал составляет 45 200 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 45 200 тыс. руб.), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

В 2023 году было произведено распределение накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 680 млн. руб. пропорционально долям участников Общества. В 2022 году было произведено распределение части накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 200 млн. руб. пропорционально долям участников Общества.

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года включена сумма 5 038 тыс. руб., представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2023 года должен составлять не менее 37 592 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 39 649 тыс. руб.).

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 203 472 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 192 564 тыс. руб.).

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 январь-декабрь 2023 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 953	1 953
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 953	1 953
12	Итого	1 953	1 953

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 январь-декабрь 2022 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	124	124
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	124	124
12	Итого	124	124

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	27 517	39 873
8	прочее	27 517	39 873
15	Итого	27 517	39 873

По строке 8 "прочее" за январь-декабрь 2023 года и январь-декабрь 2022 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(29)
3	Итого	-	(29)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	834 769	353 007
48	Итого	834 769	353 007
56	Всего	834 769	353 007

Выручка за январь-декабрь 2023 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 831 700 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года: 352 712 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 3 069 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года: 295 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	137 088	72 328
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	20 886	11 478
4.1	Расходы по выходным пособиям	-	100
5	Прочее	571	208
6	Итого	158 545	84 114

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-декабрь 2023 года отражены в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 10 727 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года: 6 530 тыс. руб.), расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 1 178 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года: 1 003 тыс. руб.), сумма оценочного обязательства по премиям перед сотрудниками в размере 75 000 тыс. руб. (январь - декабрь 2022 года: 8 500 тыс. руб.).
По строке 2 "Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу" за январь - декабрь 2023 г. отражена в том числе сумма оценочного обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников в размере 11 250 тыс. руб. (за январь - декабрь 2022 года: 1500 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 090	3 921
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	200
11	Прочее	470	-
12	Итого	1 559	4 121

По строке 11 "Прочее" за январь-декабрь 2023 года отражены расходы на оплату услуг оценщика по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 450 тыс. руб.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 334	1 608
7	Итого	1 334	1 608

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные	14 216	12 501
2	Амортизация основных средств	13 278	11 842
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	138	152
4	Расходы по аренде	195	195
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и и нематериальными активами	526	510
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	911	763
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	32	33
12	Транспортные расходы	20	24
14	Штрафы, пени	0	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65	104
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	74	45
17	Прочие административные расходы	5 975	5 491
18	Итого	35 431	31 662

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-декабрь 2023 года отражены расходы:
- на орг. технику и IT расходы в сумме 1 926 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года в сумме 1 877 тыс. руб.);
- по рейтинговой оценки компании в сумме 850 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года в сумме 800 тыс. руб.);
- по подготовке мероприятий в сумме 1 003 тыс. руб. (за январь-декабрь 2022 года в сумме 399 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-декабрь 2023 года и за январь-декабрь 2022 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	1
9	Итого	-	1

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
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	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных заемных средств, размещенных на сайте Банка России в статистических бюллетенях в разделе 4. Отдельные показатели деятельности финансовых организаций в таблице 4.3.6 «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленных кредитными организациями кредитными организаций нефинансовым организациям в рублях (% годовых)» (соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	20 303	14 337
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	21 560	15 791

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 056	2 307
2	проценты уплаченные	1 334	1 608
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	195	195
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	527	504
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 599	7 325
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 599	7 325
7	Итого отток денежных средств	9 655	9 631

Общество арендует офисные помещения по договору краткосрочной аренды. Каждые 11 месяцев заключается новый договор аренды на сопоставимых условиях. Общество классифицирует эти договоры как долгосрочный договор аренды, так как имеет намерение остаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие 3 года. По данному договору с 01.02.2020 года был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). В дальнейшем в связи с увеличением срока аренды производилась корректировка стоимости актива и обязательства. В 2023 году корректировка была произведена 01.10.2023 года исходя из срока три года.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	148 436	56 409
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(14 644)	(1 873)
4	Итого, в том числе:	133 792	54 536
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	133 792	54 536

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	667 370	271 471
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	133 474	54 294
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	318	242
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	318	242
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	133 792	54 536

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Декабря 2023 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	692	(176)	515
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	2 000	15 250	17 250
3	Обязательство по аренде	142	(39)	103
4	Общая сумма отложенного налогового актива	2 834	15 034	17 868
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	15 034	17 868
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(570)	(391)	(960)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(570)	(391)	(960)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	14 644	16 908
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	14 644	16 908

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	733	(41)	692
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	-	2 000	2 000
3	Обязательство по аренде	203	(61)	142
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	936	1 898	2 834
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	936	1 898	2 834
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(545)	(25)	(570)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(545)	(25)	(570)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	391	1 873	2 264
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	391	1 873	2 264

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 2	Рейтинг Группы 4	Рейтинг Группы 9
1	2	4	6	11
1	Денежные средства, в том числе:	110 196	186 537	-
2	денежные средства на расчетных счетах	110 196	186 537	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744

В соответствии с "Методика оценки ожидаемых кредитных потерь" Общество определяет следующие рейтинги групп.

	Рейтинги кредитных рейтинговых агентств	
№	АКРА	Эксперт РА
1	AAA(RU)	ruAAA
2	AA+(RU), AA(RU)	ruAA+, ruAA
3	AA-(RU), A+(RU)	ruAA-, ruA+
4	A(RU), A-(RU)	ruA, ruA-
5	BBB+(RU), BBB(RU)	ruBBB+, ruBBB
6	BBB-(RU), BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+
7	BB(RU)	ruBB
8	BB-(RU) и ниже	ruBB- и ниже
9	Нет рейтинга	Нет рейтинга
10	D(RU)	ruD

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 2	Рейтинг Группы 4	Рейтинг Группы 9
1	2	4	6	11
1	Денежные средства, в том числе:	144 072	103 121	-
2	денежные средства на расчетных счетах	144 072	103 121	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	3
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744

В соответствии с "Методика оценки ожидаемых кредитных потерь" Общество определяет следующие рейтинги групп.

	Рейтинги кредитных рейтинговых агентств	
№ группы	АКРА	Эксперт РА
1	AAA(RU)	ruAAA
2	AA+(RU), AA(RU)	ruAA+, ruAA
3	AA-(RU), A+(RU)	ruAA-, ruA+
4	A(RU), A-(RU)	ruA, ruA-
5	BBB+(RU), BBB(RU)	ruBBB+, ruBBB
6	BBB-(RU), BB+(RU)	ruBBB-, ruBB+
7	BB(RU)	ruBB
8	BB-(RU) и ниже	ruBB- и ниже
9	Нет рейтинга	Нет рейтинга
10	D(RU)	ruD

По строке 28 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2022 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 9
1	2	11
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 610
43	прочая дебиторская задолженность	39 610

По строке 43 "Прочая дебиторская задолженность" отражена сумма относящаяся к 9-ой рейтинговой группе на основании таблицы "Рейтинги кредитных рейтинговых агентств", указанной в Примечании 52.8.

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 2022 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг Группы 9
1	2	11
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	214 714
43	прочая дебиторская задолженность	214 714

По строке 43 "Прочая дебиторская задолженность" отражена сумма относящаяся к 9-ой рейтинговой группе на основании таблицы "Рейтинги кредитных рейтинговых агентств", указанной в Примечании 52.8.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	296 733	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	513 300	513 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	39 610	39 610
17	Итого активов	850 390	850 390
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 735	21 735
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
25	кредиторская задолженность	175	175
28	Итого обязательств	21 735	21 735
29	Чистая балансовая позиция	828 654	828 654

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	247 193	247 193
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 348	511 348
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	511 348	511 348
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 461	215 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	214 714	214 714
17	Итого активов	974 001	974 001
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 979	15 979
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 791	15 791
25	кредиторская задолженность	187	187
28	Итого обязательств	15 979	15 979
29	Чистая балансовая позиция	958 023	958 023

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3		5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 233	6 699	15 631	24 563
20	обязательства по аренде	2 233	6 699	15 631	24 563
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	175
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
40	прочая кредиторская задолженность	106	-	-	106
42	Итого обязательств	2 408	6 699	15 631	24 739

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3		5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 233	6 699	8 188	17 120
20	обязательства по аренде	2 233	6 699	8 188	17 120
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	187	-	-	187
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	52	-	-	52
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-	-	3
40	прочая кредиторская задолженность	114	-	-	114
42	Итого обязательств	2 420	6 699	8 188	17 307

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	296 733	-	-	296 733
2	денежные средства на расчетных счетах	296 733	-	-	296 733
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	-	-	2
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	-	2
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	744	744
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	744	744
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 610	-	-	39 610
69	прочая дебиторская задолженность	39 610	-	-	39 610
71	Итого активов	336 345	-	744	337 090
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 741	5 469	14 350	21 560
91	обязательства по аренде	1 741	5 469	14 350	21 560
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175	-	-	175
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
111	прочая кредиторская задолженность	106	-	-	106
113	Итого обязательств	1 916	5 469	14 350	21 735
114	Итого разрыв ликвидности	334 429	(5 469)	(13 606)	315 354

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	247 193	-	-	247 193
2	денежные средства на расчетных счетах	247 193	-	-	247 193
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	744	-	744
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	744	-	744
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	214 714	-	-	214 714
69	прочая дебиторская задолженность	214 714	-	-	214 714
71	Итого активов	461 910	744	-	462 654
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 928	6 009	7 855	15 791
91	обязательства по аренде	1 928	6 009	7 855	15 791
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	187	-	-	187
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	-	-	18
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	52	-	-	52
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-	-	3
111	прочая кредиторская задолженность	114	-	-	114
113	Итого обязательств	2 115	6 009	7 855	15 979
114	Итого разрыв ликвидности	459 794	(5 264)	(7 855)	446 675

По строке 54 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2022 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	296 733	296 733
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 300	511 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	511 300	511 300
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	39 610	39 610
16	Итого активов	848 390	848 390
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 735	21 735
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
24	кредиторская задолженность	175	175
26	Итого обязательств	21 735	21 735
27	Чистая балансовая позиция	826 654	826 654

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	247 193	247 193
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 348	511 348
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	511 348	511 348
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 461	215 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
11	дебиторская задолженность	214 714	214 714
16	Итого активов	974 001	974 001
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 979	15 979
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 791	15 791
24	кредиторская задолженность	187	187
26	Итого обязательств	15 979	15 979
27	Чистая балансовая позиция	958 023	958 023

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

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	100	100	+/ - 2 951	+/- 2 361
2	Евро	100	100	-	-
3	Доллар США	100	100	-	-

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года

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	100	100	+/ - 2 458	+/- 1 966
2	Евро	100	100	-	-
3	Доллар США	100	100	-	-

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	513 300	513 300
2	финансовые активы, в том числе:	513 300	513 300
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	513 300
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	513 300	513 300
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	513 300	513 300

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 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
2	финансовые активы, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	513 300	Затратный	Отчет оценщика
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	513 300	Затратный	Отчет оценщика

Определение справедливой стоимости производилось на основании отчета оценщика ЗАО "Центр Независимой оценки" № 1993-11/2024 от 16.01.2024.

Оценка производилась по состоянию на 31.12.2023.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	511 348	511 348
2	финансовые активы, в том числе:	511 348	511 348
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 348	511 348
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	511 348	511 348
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	511 348	511 348

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 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	511 348	Затратный	Отчет оценщика
2	финансовые активы, в том числе:	511 348	Затратный	Отчет оценщика
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	511 348	Затратный	Отчет оценщика
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	511 348	Затратный	Отчет оценщика
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	511 348	Затратный	Отчет оценщика

Определение справедливой стоимости производилось на основании отчета оценщика ЗАО "Центр Независимой оценки" № 1993-9/2023 от 16.01.2023.

Оценка производилась по состоянию на 31.12.2022.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	511 348	511 348
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1 953	1 953
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	513 300	513 300
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 года	4 800	4 800

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	511 224	511 224
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	124	124
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	511 348	511 348
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 года	2 848	2 848

Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 Общество использует отчет оценщика. Срок действия отчета об оценке - не более 6 месяцев с даты его составления (актуальности оценки), Общество соблюдает вышеуказанное требование. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3, Общество не имеет.

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

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 значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	296 733	40 356	337 090	337 090
2	денежные средства, в том числе:	296 733	-	296 733	296 733
5	денежные средства на расчетных счетах	296 733	-	296 733	296 733
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40 356	40 356	40 356
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2	2	2
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2	2	2
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	744	744	744
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	744	744	744
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	39 610	39 610	39 610
35	прочая дебиторская задолженность	-	39 610	39 610	39 610
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	21 735	21 735	21 735
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 735	21 735	21 735
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	21 560	21 560	21 560
47	обязательства по аренде	-	21 560	21 560	21 560
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	175	175	175
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	18	18	18
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	51	51	51
67	прочая кредиторская задолженность	-	106	106	106

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2023 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 года

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 значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	247 193	215 461	462 654	462 654
2	денежные средства, в том числе:	247 193	-	247 193	247 193
5	денежные средства на расчетных счетах	247 193	-	247 193	247 193
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	215 461	215 461	215 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3	3	3
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	3	3
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	744	744	744
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	744	744	744
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	214 714	214 714	214 714
35	прочая дебиторская задолженность	-	214 714	214 714	214 714
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	15 979	15 979	15 979
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	15 979	15 979	15 979
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	15 791	15 791	15 791
47	обязательства по аренде	-	15 791	15 791	15 791
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	187	187	187
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	18	18	18
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	52	52	52
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	3	3	3
67	прочая кредиторская задолженность	-	114	114	114

Общество считает, что балансовая стоимость финансовых инструментов, отраженных в отчетности по амортизируемой стоимости, равна их справедливой стоимости поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

По строке 19 "расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" на 31 декабря 2022 года отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	43 077	43 077	43 077
3	Итого	43 077	43 077	43 077

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2023 года.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
2	Прочее	36 322	36 322	36 322
3	Итого	36 322	36 322	36 322

По строке "Прочее" отражена стоимость нематериальных активов, основных средств и прочих активов на 31 декабря 2022 года.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 Декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	746	746
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2	2
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 611	21 611
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 560	21 560
27	кредиторская задолженность	51	51

Остатки по операциям со связанными сторонами на 01 Января 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	3
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Декабрь 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	21 760	-	21 760
17	Прямые операционные расходы	-	1	1
18	Процентные расходы	-	936	936
20	Общие и административные расходы	-	331	331

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.
К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Декабрь 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	15 042	15 042

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.
К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	21 760	15 042

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая, страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.
К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор **Кругляк Л. И.**

14.03.2024 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 68 (Шестьдесят восемь) листов.
"25" марта 2024 г.