



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества Управляющая компания
«Прогрессивные инвестиционные идеи»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (ОГРН 1067760723546; местонахождение: 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 Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» 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 Акционерному обществу Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи» (далее – АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи») 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 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, 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 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» 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 АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» 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 АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный акционер несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи».

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 финансовой 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 АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»;

- 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 АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» 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 АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» 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 единственным акционером АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных заме-

чаниях 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 единственного акционера АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи», 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.

«04» марта 2024 г.

«Приложение 11
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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс. руб.)

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	1 295 237	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	129 713	380 664
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	129 713	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		13	104
7	долевые инструменты	9	13	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 600 803	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	100 660	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	102 905	306 828
11	дебиторская задолженность	12	3 397 238	1 302 305
17	Нематериальные активы	18	1 225	3 374
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	77 488	23 275
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	20 515	59 535
21	Прочие активы	20	21 932	7 288
22	Итого активов		5 146 926	2 857 711

1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 910	20 516
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	44 047	17 711
30	кредиторская задолженность	26	6 863	2 805
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	520 409	236 271
34	Отложенные налоговые обязательства	48	4 228	48 900
36	Прочие обязательства	29	440 137	293 045
37	Итого обязательств		1 015 684	598 732
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	3	75
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 120 748	2 248 413
52	Итого капитала		4 131 242	2 258 979
53	Итого капитала и обязательств		5 146 926	2 857 711

Директор
(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(подпись) (инициалы, фамилия)

"28" февраля 2024 г.



«Приложение 21
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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер (порядковый номер)	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 928 702	187 228
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	3 725 590	50 973
4	процентные доходы	34	204 015	124 191
5	дивиденды и доходы от участия		113	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(31)	3
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(223)	12 074
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	(11)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(761)	(3)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 050 465	2 090 541

1	2	3	4	5
16	Расходы на персонал	42	(795 322)	(359 007)
17	Прямые операционные расходы	43	(37 517)	(29 077)
18	Процентные расходы	44	(1 555)	(2 025)
20	Общие и административные расходы	46	(68 663)	(33 861)
22	Прочие доходы	47	600	4 315
23	Прочие расходы	47	(1 391)	(768)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 075 319	1 857 345
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 022 984)	(369 647)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 028 618)	(403 853)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	5 635	34 206
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 052 335	1 487 699
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(72)	2
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(72)	2
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(90)	3
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		18	(1)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(72)	2
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 052 263	1 487 701

Директор
(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

"28" февраля 2024 г.



«Приложение 31
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 торгов, 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер (порядковый номер)
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское Ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1		3	4	6	8	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278

1	2	3	4	6	8	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 487 699	1 487 599
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	2	-	2
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	2	-	2
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 300 000)	(1 300 000)
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979
15.1	Остаток на 1 января 2023 г.		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	8 052 335	8 052 335
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	(72)	-	(72)
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	(72)	-	(72)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(6 180 000)	(6 180 000)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		9 991	500	3	4 120 748	4 131 242

Директор

(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков

(инициалы, фамилия)



" 28 " февраля 2024 г.

«Приложение 41
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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Год
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 976 228	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 955 460	2 283 514
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(88 915)	(49 232)
5	Проценты полученные		192 494	111 259
6	Проценты уплаченные		(1 340)	(2 027)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		113	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(643 930)	(338 319)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 270)	(5 072)
11	Уплаченный налог на прибыль		(744 597)	(392 246)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		325	(308)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 637 568	1 607 569

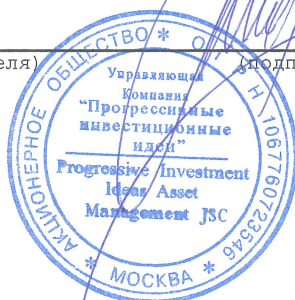
1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(45 400)	(2 276)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		359 640	107 700
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(100 000)	(550 275)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		214 240	(444 851)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(6 180 000)	(1 300 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 372)	(6 160)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 186 372)	(1 306 160)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		665 436	(143 442)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	624 694	768 136
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 290 130	624 694

Директор
(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков
(инициалы, фамилия)

(подпись)

"28" февраля 2024 г.



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2022 численность составила 30 человек; на 31.12.2023 численность составила 38 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. По оценке Минэкономразвития, Российская экономика в 2023 году выросла на 3,6 %, несмотря на продолжающееся санкционное давление и снижение цен на энергоносители. В основе уверенной восстановительной динамики оказались внутренние ресурсы – потребительский и инвестиционный спрос. Оборот розничной торговли по итогам 2023 года увеличился на 6,4% в реальном выражении. Потребительские кредиты по итогам 2023 года выросли на 15,7%.</p> <p>Рост потребительской активности был обеспечен увеличением доходов населения: прежде всего за счет увеличения оплаты труда. Реальные располагаемые доходы в 2023 году увеличились на 5,4%. Уровень безработицы в России по итогам 2023 года стал самым низким за всю историю наблюдений, составив 3,2%. Промышленное производство по итогам 2023 года выросло на 3,5%, при этом обрабатывающие отрасли показали опережающий рост 7,5%.</p> <p>Во втором полугодии, по мере снижения влияния эффекта низкой базы, продолжился рост инфляции. В 2023 году инфляция составила 7,4%, существенно превысив целевой ориентир Банка России (4%). Для борьбы с инфляцией Банк России перешел к ужесточению денежно-кредитной политики. В ходе гяги повышений подряд Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% на начало июля до 16% годовых на конец года.</p> <p>Усиление инфляционных рисков и переход регулятора к жесткой монетарной политике привели к снижению стоимости облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, по итогам 2023 года снизился на 7,2%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цены облигаций, так и купонный доход, по итогам 2023 года составила всего 3,0% годовых.</p> <p>При этом, сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке на 2024 год:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> В ближайшие месяцы годовая инфляция продолжит оставаться на повышенном уровне; <input type="checkbox"/> Банк России будет сохранять жесткую монетарную политику на фоне высокой инфляции и повышенных расходов бюджета; <input type="checkbox"/> Продолжается ужесточение санкций против России. <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективности работы Общества.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

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

Таблица 4.1.1

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 выражены руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Ожидаемые кредитные убытки. В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков предусматривает трехэтапный подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемыми кредитными убыткам за весь срок действия для торговой левиторской задолженности). В тех случаях, когда имелось место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p> <p>Налоговое, валютное и таможенное законодательство. Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.</p> <p>Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводился на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Поскольку справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методов оценки. Поскольку это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства.</p> <p>Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость.</p> <p>Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеет некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов.</p> <p>Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.</p>
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).	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9.</p> <p>Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методов оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора.</p> <p>Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Переценка финансовых инструментов. Учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца.</p> <p>Финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.</p>

1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубль по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений обменной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с типичной инфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.
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 достоверную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2023 г. в учетную политику внесены изменения связанные с внесением изменений в пункт 2.3 отраслевого стандарта N 635-П "о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" (Указание Банка России от 14.09.2022 N 6235-У). Внесенные изменения не повлияли на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выданных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Применение поправок с 1 января 2023 года к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Практические рекомендации N 2 по применению «Формирование суждений о существенности» (приложение 1) не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности.</p> <p>Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Минфин ввел в России новый МСФО о долгосрочных обязательствах с ковенантами (29.01.2024). По нему право организации отсрочить урегулирование обязательства по кредитному соглашению по меньшей мере на 12 месяцев после отчетного периода может зависеть от того, соблюдает ли организация условия по нему. Эти условия назвали ковенантами. <p>Организация может классифицировать обязательства, которые возникли по соглашениям, как долгосрочные. Это возможно в случаях, когда ее право отсрочить урегулирование данных обязательств зависит от того, соблюдает ли организация ковенанты в течение 12 месяцев после отчетного периода. В таких случаях она должна раскрыть в примечаниях информацию, которая позволит пользователям финансовой отчетности понять риск того, что в течение данного времени эти обязательства могут стать подлежащими погашению</p> <ul style="list-style-type: none"> Изменения с 1 января 2024 года к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»; к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; соглашения о финансировании поставщиков; к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при пролаже и обратной аренде не оказали и не окажут существенного влияния на показатели отчетности. Поправки применяются к сделкам кули-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. <p>Применение новых стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, установленные Международным стандартом раскрытия информации IFRS S1, направлены на повышение доступности ключевых показателей финансовой отчетности к информации, связанной с климатом». Требования к раскрытию финансовой информации о рисках и возможностях, связанных с устойчивым развитием, установленные Международным стандартом раскрытия информации IFRS S1, направлены на повышение доступности ключевых показателей финансовой отчетности к информации, отражающей воздействие факторов устойчивого развития на финансовое положение, финансовые результаты, денежные потоки организации. МСФО (IFRS) S1 и S2 вступают в силу для годовых отчетных периодов с 1 января 2024 г. Процесс внедрения стандартов будет происходить поэтапно. В первый год у компании будет возможность раскрыть только информацию, связанную с климатическими рисками. Следующий этап предполагает полное раскрытие информации согласно требованиям как Стандарта МСФО (IFRS) S2, так и Стандарта МСФО (IFRS) S1. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества. В настоящее время Общество проводит оценку возможного влияния вышеуказанных поправок Стандартов на финансовую отчетность.</p>

1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются существенными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеется какое-либо ограничение на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицирует следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытые в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования». <p>всплывшим в силу Указания Банка России от 22.09.2020 г. № 5556-У (в План счетов с 01.01.2022 г. добавлен счет № 20507 «Наисчисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях») и согласно группировке счетов, зафиксированной в Указании № 532-П отчета по счету № 20507, включаются в строку «денежные средства Бухгалтерского баланса. Подход к составлению отчета о потоках денежных средств при этом не изменился: начисленные, но не полученные проценты по сделкам МНО не влияют на сумму денежных средств и эквивалентов. Таким образом, имеет место разный подход к формированию показателей для целей составления Бухгалтерского Баланса и Отчета о потоках денежных средств</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерирует спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высоко качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Достойство генерирует как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплата дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерирует предусмотренные инструментом денежные потоки (выплата процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете № 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28. Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в учетной политике.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательство в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо проавести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности; (ii) в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется... После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимыми оценщиками, обладающими 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	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимыми оценщиками, обладающими 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 определяется на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на ретулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей

1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств производится организацией самостоятельно исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации; • ожидаемого морального устаревания; • планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. <p>Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным:</p> <ul style="list-style-type: none"> • улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; • принятия руководством решения о переносе планового срока обновления объектов на более поздний; • срок полезного использования объекта основных средств может уменьшиться в результате: • принятия нормативных актов, ограничивающих срок использования объектов данного вида; • сокращения руководством плановых сроков обновления объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
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	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.</p>

1	2	3	4
		Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работников 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 отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и Больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки неакредитованная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П:</p> <p>П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;</p> <p>- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;</p> <p>Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика:</p> <p>по каждому работнику на последний день отчетного месяца:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумма отпусков, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумма страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпусков по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. <p>Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете;</p> <p>5) складывается сумма отпусков и взносов – это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых неакредитованной организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используются
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Организацией не используются
		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, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются неакредитованной организацией 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 продолжательского использования, при одновременном выполнении следующих условий:
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</p> <p>руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом неакредитованной организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</p> <p>организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</p> <p>действительная финансовая организация, требуемая для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывает, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p>
			<p>В соответствии с пунктом 6.1.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в неакредитованных организациях". Ноо принято решение о применении пункта 2 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, при этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете № 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).</p>
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 Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возмещение которой в результате выбытия экономических выгод, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет у арендатора. В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложеной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательства по договору аренды оцениваются по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.</p> <p>Учет у арендодателя.</p> <p>В соответствии с главой 4 Положения Банка России N 635-П, операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются на счете N 477 "Операции финансовой аренды" Назначение счета - учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет N 47701), резерв под обесценение по этим операциям (счет N 47702). Счет N 47701 активный, счет N 47702 пассивный.</p> <p>На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.</p> <p>Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используются ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду.</p> <p>Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16.</p>
39.1	МСФО (IAS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расхода, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подпоставками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатор учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имевших низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи этих акций полученная сумма включается в собственные средства.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены отложенные налоговые убытки.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	21	-	21	5	-	5
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 295 673	(457)	1 295 216	625 003	(83)	624 920
6	Итого	1 295 694	(457)	1 295 237	625 008	(83)	624 925

5.1.1. По строке 3 отражена сумма остатков на расчётных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 295 625 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 624 990 тысяч рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31 декабря 2023 г. в каждом из них составляет 46,18 процентов и 53,82 процентов (на 31 декабря 2022 г. в каждом из них составляет 64,26 процентов и 35,74 процентов) от общей суммы остатков.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (на 31 декабря 2022 г.: отсутствуют).

5.1.3. По состоянию на 31.12.2023 размещены МНО в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 г.: в 2-х кредитных организациях) на общую сумму 1 288 650 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 623 000 тысячи рублей). Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 5 564 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 315 тысяч рублей). Диапазон ставок: 16,10% - 16,45% (на 31 декабря 2022 г.: 6,40% - 7,45%). Временной интервал сроков погашения составляет 10 - 22 дней (на 31 декабря 2022 г.: 10 дней).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 295 237	624 925
4.1	Прочее	(5 107)	(231)
5	Итого	1 290 130	624 694

5.2.1 По строке прочее отражены суммы, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации», в том числе:

на 31.12.2023 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 457 тыс. руб.;

на 31.12.2023 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО - 5 564 тыс. руб.;

на 31.12.2022 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 83 тыс. руб.;

на 31.12.2022 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) - 314 тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2023 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	625 003	625 003
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	625 003	625 003
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 894 488	10 894 488
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 894 488	10 894 488
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 223 818)	(10 223 818)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 223 818)	(10 223 818)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 295 673	1 295 673
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 295 673	1 295 673
За 2022 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	769 456	769 456
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	769 456	769 456
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 221 863	4 221 863
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 221 863	4 221 863
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 366 316)	(4 366 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 366 316)	(4 366 316)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	625 003	625 003
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	625 003	625 003

ds

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2023 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	83	83
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	83
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 775	5 775
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 775	5 775
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 244)	(5 244)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 244)	(5 244)
31	Прочие изменения, в том числе:	(157)	(157)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(157)	(157)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	457	457
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	457	457
За 2022 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425	425
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	425
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 718	1 718
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 718	1 718
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 001)	(2 001)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 001)	(2 001)
31	Прочие изменения, в том числе:	(59)	(59)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59)	(59)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83	83
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	83

**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	129 713	380 664
6	Итого	129 713	380 664

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют.

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:	129 713	370 339
3	некредитных финансовых организаций	-	241 119
4	нефинансовых организаций	129 713	129 220
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 325
11	нефинансовых организаций	-	10 325
12	Итого	129 713	380 664

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход: долевые инструменты**

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	104
5	Итого	13	104

9.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	75	73
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	2
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(72)	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	3	75

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8
1	2						
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	149 655	(291)	149 364
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100 908	(297)	100 611	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	49	49	-	49
13	Итого	100 957	(297)	100 660	149 704	(291)	149 413

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. по строке 1 показаны облигации одного выпуска, эмитированные крупнейшим российским банком.

10.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитных счетах в одной кредитной организации с общей суммой средств, превышающей 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 100 908 тысяч рублей или 99,95% от общей суммы средств в кредитных организациях.

10.1.3. Строка 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям" включает остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.4. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. отсутствуют.

10.1.5. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченных средств в кредитных организациях нет, в связи с чем Таблица 52.4 не заполняется.

10.1.6. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56 настоящего Приложения.

10.1.7. По состоянию на 31 декабря 2023 г. размещен депозит на сумму 100 000 тысяч рублей. Сумма начисленных, но полученных процентов составляет 1 834 тысячи рублей. Ставка 14,55%, временной ингервал погашения на 31 декабря 2023 г. составляет 675 дней.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
За 2023 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	149 655	-	49	149 704
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 655	-	49	149 704
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	100 000	305 000	405 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	100 000	305 000	405 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(152 642)	-	(305 000)	(457 642)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(152 642)	-	(305 000)	(457 642)
31	Прочие изменения, в том числе:	2 987	908	-	3 895
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 987	908	-	3 895
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	100 908	49	100 957
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	100 908	49	100 957
За 2022 год					
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 207	-	650 275	800 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 207	-	650 275	800 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(650 236)	(650 236)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(650 236)	(650 236)
31	Прочие изменения, в том числе:	(552)	-	-	(552)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(552)	-	-	(552)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2022 г., в том числе:	149 655	-	49	149 704
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 655	-	49	149 704

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
За 2023 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	291	-	-	291
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291	-	-	291
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	293	-	293
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	293	-	293
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	-	-	(10)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	-	-	(10)
31	Прочие изменения, в том числе:	(281)	4	-	(277)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(281)	4	-	(277)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	297	-	297
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	297	-	297
За 2022 год					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	339	-	-	339
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339	-	-	339
31	Прочие изменения, в том числе:	(48)	-	-	(48)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48)	-	-	(48)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	291	-	-	291
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291	-	-	291

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			8,80	132-314 дней
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	14,55	675 дней		

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость (текущий)	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	101 668	(299)	101 369	306 787	(589)	306 198
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 546	(10)	1 536	635	(5)	630
8	Итого	103 214	(309)	102 905	307 422	(594)	306 828

11.1.1.1. По строке 2 на 31 декабря 2023 г. отражены:

облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 668 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 642 тысяч рублей. Временной интервал погашения 40 - 859 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299) тысяч рублей.

11.1.1.2. По строке 2 на 31 декабря 2022 г. отражены:

облигации федерального займа одного выпуска в сумме 205 141 тысяча рублей, в т.ч. НКД по ставке 7% - 5 399 тысяч рублей. Временной интервал погашения 46 - 228 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (290) тысяч рублей; облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 646 тысяч рублей, в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 610 тысяч рублей. Временной интервал погашения 41 - 1224 дней. С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299) тысяч рублей.

11.1.1.2. По строке 6 отражены обеспечительные взносы по договорам аренды.

11.1.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.5 не заполняется.

11.1.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 2023 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	306 787	635	307 422
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 787	635	307 422
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 018	1 018
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 018	1 018
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(214 285)	(142)	(214 427)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(214 285)	(142)	(214 427)
31	Прочие изменения, в том числе:	9 166	35	9 201
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 166	35	9 201
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	101 668	1 546	103 214
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101 668	1 546	103 214
За 2022 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	528	528
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	528	528
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	400 029	142	400 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 029	142	400 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(111 676)	(71)	(111 747)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(111 676)	(71)	(111 747)
31	Прочие изменения, в том числе:	18 434	36	18 470
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 434	36	18 470
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	306 787	635	307 422
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 787	635	307 422

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 2023 год				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	589	5	594
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	589	5	594
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21)	-	(21)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)	-	(21)
31	Прочие изменения, в том числе:	(269)	-	(269)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(269)	-	(269)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	299	10	309
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	299	10	309
За 2022 год				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	6	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	893	1	894
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	893	1	894
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	-	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	-	(5)
31	Прочие изменения, в том числе:	(299)	(2)	(301)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(299)	(2)	(301)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	589	5	594
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	589	5	594

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	379	(30)	349	604	(48)	556
6	Прочая дебиторская задолженность	3 397 218	(329)	3 396 889	1 301 963	(214)	1 301 749
7	Итого	3 397 597	(359)	3 397 238	1 302 567	(262)	1 302 305

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения по итогам 2023 г. в сумме 3 397 190 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 г. в сумме 1 301 954 тысячи рублей), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость

на 31 декабря 2023 г. составляет 3 392 450 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 328 тысяч рублей;

на 31 декабря 2022 г. составляет 1 300 437 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 214 тысяч рублей;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость

на 31 декабря 2023 г. составляет 4 740 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 1 тысяча рублей;

на 31 декабря 2022 г. составляет 1 517 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяч рублей;

На 31 декабря 2023 г. доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 61,51% (на 31 декабря 2022 г. - НПФ 1 составляет 81,90%) от общей суммы прочей дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 4,76% (на 31 декабря 2022 г. - НПФ 2 составляет 13,49%); доля крупнейшего дебитора - НПФ 3 составляет 24,29%; доля крупнейшего дебитора - НПФ 4 составляет 7,15%. Имущество НПФ 3 и НПФ 4 передано в управление в 2023 г.

12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем Таблица 52.6 не заполняется.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год					Итого
		2	3	5	6	7	
1			3	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		-	-	604	1 301 963	1 302 567
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-	-	604	1 301 964	1 302 567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		324	4 350 175	-	6 054 518	10 405 017
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	4 350 175	-	-	4 350 175
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		324	-	-	6 054 518	6 054 842
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(324)	(4 350 175)	(270)	(3 959 263)	(8 310 032)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-	(4 350 175)	-	-	(383 944)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		(324)	-	(270)	(3 959 263)	(3 959 857)
31	Прочие изменения, в том числе:		-	-	45	-	45
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-	-	45	-	45
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:		-	-	379	3 397 218	3 397 597
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-	-	379	3 397 218	3 397 597

1	2	3					7	8
		За 2022 год						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	809	1 494 683	1 495 492	
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	809	1 494 683	1 495 492	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	270	663 001	-	-	2 094 076	2 757 348	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	663 001	-	-	-	663 001	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	270	-	-	-	2 094 076	2 094 346	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(270)	(663 001)	(270)	(270)	(2 286 796)	(2 950 337)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(633 001)	-	-	-	(633 001)	
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(270)	-	(270)	(270)	(2 286 796)	(2 287 336)	
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(809)	(809)	(1 454 683)	(1 495 492)	
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	809	809	1 494 683	1 495 492	
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	65	65	-	65	
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	65	65	-	65	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	604	604	1 301 964	1 302 567	
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	604	604	1 301 964	1 302 567	

12.2.1. В 2022 г. были пересмотрены методики для признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 год						Итого
		1	2	3	4	5	6	
				Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			-	-	48	214	262
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			-	-	48	214	262
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			-	251 697	-	615	252 312
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-	251 697	-	-	251 697
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			-	-	-	615	615
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-	(53 124)	-	(500)	(53 624)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-	(53 124)	-	-	(53 124)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			-	-	-	(500)	(500)
31	Прочие изменения, в том числе:			-	(198 573)	(18)	-	(198 591)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-	(198 573)	-	-	(198 572)
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			-	-	(18)	-	(18)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			-	-	30	329	359
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			-	-	30	329	359

1	2	3	5	6	7	8
За 2022 год						
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	8	12 870	12 878
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	8	12 870	12 878
6	Послупление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	312	312
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	312	312
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(12 968)	(12 968)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	(12 968)	(12 968)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(8)	(12 870)	(12 878)
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	8	12 870	12 878
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	40	-	40
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	40	-	40
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	48	214	262
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	48	214	262

12.3.1. В 2022 г. были пересмотрены методики для признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	16 350	16 350
2	Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	6 633	6 633
8	Амортизационные отчисления	(3 258)	(3 258)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 374	3 374
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	16 350	16 350
15	Накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 374	3 374
17	Поступление	-	-
18	Затраты на создание	(95)	(95)
21	Амортизационные отчисления	(2 055)	(2 055)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 225	1 225
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	16 255	16 255
28	Накопленная амортизация	(15 030)	(15 030)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 225	1 225

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. На 31 декабря 2023 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

- 1С: Документооборот 8 КОРП
 - первоначальная стоимость - 2 461 тысяч рублей;
 - накопленная амортизация - 2 461 тысяч рублей.
- 1С: Управление Холдингом 8
 - первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
 - накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

На 31 декабря 2022 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

- 1С: Управление Холдингом 8
 - первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
 - накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

18.1.4. В 2023 г. руководством было принято решение о списании капитальных вложений в нематериальный актив в размере 95 тысяч рублей как не давшего ожидаемого результата (настройка и доработка приобретенного базового программного продукта требует больших финансовых и трудовых ресурсов, что экономически нецелесообразно для организации). Отсутствуют перспективы продажи (передачи) неисключительного права на программный продукт или возобновления его доработки и использования.

18.1.5. По мнению руководства Общества балансовая стоимость НМА приблизительно равна текущей справедливой стоимости.

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1.1

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	Прочее	Земля, здания и сооружения			
		4	6	7	11	12	
1	2						
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	2 471	1 002	22 325	-	25 798	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 266	2 683	41 917	-	57 866	
3	накопленная амортизация	(10 795)	(1 681)	(19 592)	-	(32 068)	
5	Поступление	1 480	842	-	2 322	4 644	
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(2 322)	(2 322)	
10	Амортизация	(2 268)	(518)	(6 717)	-	(9 503)	
20	Прочее	3 872	442	344	-	4 658	
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	5 555	1 768	15 952	-	23 275	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 746	3 525	42 261	-	60 532	
23	накопленная амортизация	(9 191)	(1 757)	(26 309)	-	(37 257)	
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	5 555	1 768	15 952	-	23 275	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 746	3 525	42 261	-	60 532	
27	накопленная амортизация	(9 191)	(1 757)	(26 309)	-	(37 257)	
29	Поступление	8 468	-	48 528	17 602	74 598	
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(8 468)	(8 468)	
34	Амортизация	(2 338)	(495)	(6 254)	-	(9 087)	
44	Прочее	-	-	(2 830)	-	(2 830)	
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	11 685	1 273	55 396	9 134	77 488	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 214	3 525	87 959	9 134	123 832	
47	накопленная амортизация	(11 529)	(2 252)	(32 563)	-	(46 344)	

- 19.1.1.1. По строке 20 "Прочие" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с изменениями стоимости ежемесячной арендной платы и графика погашения обязательств по финансовой аренде.
По строке 20 "Прочие" в графах 4 и 6 отражено изменение амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов основных средств.
- 19.1.1.2. По строке 29 "Поступление" в графе 7 отражена фактическая стоимость актива в форме права пользования - помещения, полученные по договору аренды, для использования под офис, в том числе: 35 323 тысяч рублей;
первоначальная оценка обязательства по аренде - 35 323 тысяч рублей;
затраты арендатора на приведение объекта аренды в состояние, пригодное для использования под офис - 13 205 тысяч рублей.
- 19.1.1.3. По строке 44 "Прочее" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды на сумму НДС от арендных платежей в связи с внесением уточнений в п. 2.3. Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".
- 19.1.1.4. На 01 января 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:
Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 9 614 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 9 614 тысяч рублей.
- Прочее
первоначальная стоимость - 1 039 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 039 тысяч рублей.
- 19.1.1.5. На 31 декабря 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:
Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 589 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 589 тысяч рублей.
- Прочее
первоначальная стоимость - 311 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 311 тысяч рублей.
- 19.1.1.6. На 31 декабря 2023 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:
Офисное и компьютерное оборудование
первоначальная стоимость - 1 299 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 1 299 тысяч рублей.
- Прочее
первоначальная стоимость - 598 тысяч рублей;
накопленная амортизация - 598 тысяч рублей.

19.1.7. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, на данном основании таблица 56.7 не заполняется.

19.1.8. В составе объектов основных средств отсутствуют:

неамортизируемые объекты основных средств;

объекты основных средств пригодные для использования, но не используемые;

объекты основных средств, предоставленных за плату во временное пользование;

объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения мущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные в залог.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	-	19	19	-	19
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	33	-	33
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	93	-	93
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	44	-	44	36	-	36
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 869	-	21 869	7 107	-	7 107
11	Итого	21 932	-	21 932	7 288	-	7 288

20.1. По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 31 декабря 2023 г. отражены авансы, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, в размере 16 383 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 г.: 0 тысяч рублей).

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	44 047	17 711
15	Итого	44 047	17 711

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения 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	5
1	Обязательства по аренде	9.70 - 23.08	10 - 1796 дней	9.70 - 23.08	10 - 882 дней

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной / ежеквартальной основе в соответствии с условиями договора аренды.

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	133	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	88
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 928	2 463
19	Прочая кредиторская задолженность	3 740	180
20	Итого	6 863	2 805

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

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

26.1.3. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 31 декабря 2023 г.

расчету по возмещению расходов по доверительному управлению 3 656 тысяч рублей;

расчеты по услугам связи 60 тысяч рублей;

расчеты с сотрудниками по возмещению расходов ДМС сверх установленного лимита 11 тысяч рублей;

расчеты по обслуживанию офиса 13 тысяч рублей;

на 31 декабря 2022 г.

расчеты по услугам связи 59 тысяч рублей;

расчеты с оценщиком 100 тысяч рублей;

расчеты с сотрудниками по возмещению расходов ДМС сверх установленного лимита 12 тысяч рублей;

расчеты по обслуживанию офисного оборудования 9 тысяч рублей.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	336 788	220 242
3	Расчеты по социальному страхованию	59 712	44 069
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	43 637	28 734
11	Итого	440 137	293 045

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2022 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2023 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 декабря 2023 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 12 месяцев 2023 г. и 12 месяцев 2022 г. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять

с 1 сентября 2017 г. - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России:

на 31 декабря 2023 г. составляет 80 000 тысяч рублей;

на 31 декабря 2022 г. составляет 80 000 тысяч рублей.

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 31 декабря 2023 г. составляет 948 098 тысяча рублей;

на 31 декабря 2022 г. составляет 1 033 953 тысячи рублей.

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
за 2023 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	3 732 530	(6 940)	3 725 590
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 732 530	(6 940)	3 725 590
12	Итого за 2023 г.	3 732 530	(6 940)	3 725 590
за 2022 г.				
13	Финансовые активы, в том числе:	-	50 973	50 973
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	50 973	50 973
24	Итого за 2022 г.	-	50 973	50 973

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	204 015	124 191
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69	765
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 042	12 844
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	28 151	35 528
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	45	65
8	прочее	157 708	74 989
15	Итого	204 015	124 191

34.1.1. Строка 8 прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым
по амортизированной стоимости**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
За 2023 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	374	593	262	1 230
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	389	(263)	97	223
4	Прочие движения	(10)	(21)	-	(31)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	754	309	359	1 422
За 2022 год					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	425	6	12 878	13 309
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(50)	592	(12 616)	(12 074)
9	Прочие движения	-	(5)	-	(5)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	375	593	262	1 230

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего приложения.

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(11)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	-
3	Итого	-	(11)

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)**

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(761)	(3)
6	Итого	(761)	(3)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 050 465	2 090 541
48	Итого	6 050 465	2 090 541
56	Всего	6 050 465	2 090 541

41.1.1 Выручка от оказания услуг включает вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 2023 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 6 050 465 тысячу рублей, НДС не облагается, в том числе:

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 157 417 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 5 886 019 тысячи рублей;
Прочие 7 029 тысяч рублей.

По итогам 2022 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 2 090 541 тысячу рублей, НДС не облагается, в том числе:

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 217 685 тысяч рублей;
Негосударственные пенсионные фонды 1 866 104 тысячи рублей;
Прочие 6 752 тысяч рублей.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(684 689)	(302 527)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(110 106)	(56 087)
5	Прочее	(528)	(393)
6	Итого	(795 322)	(359 007)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 300 001 тысяч рублей (за 2022 г.: 200 009 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2022 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 110 106 тысяч рублей (за 2022 г.: 56 087 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	32 521	28 279
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 190	598
11	Прочее	3 806	200
12	Итого	37 517	29 077

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 2023 год в сумме 29 203 тысяч рублей (за 2022 г. в сумме 28 047 тысяч рублей).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 2023 г. 150 тысяч рублей (за 2022 г. 200 тысяч рублей) и возмещение НПФ необходимых расходов, превышающих размер, предусмотренный договором, в сумме 3 656 тысяч рублей (за 2022 г. 0 тысяч рублей).

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(1 555)	(2 025)
7	Итого	(1 555)	(2 025)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(5 096)	(6 042)
2	Амортизация основных средств	(9 088)	(9 503)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 055)	(3 258)
4	Расходы по аренде	-	(13)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	(3 030)	(2 748)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(836)	(965)
7	Расходы по страхованию	(38)	(38)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(86)	(13)
11	Представительские расходы	(6)	(88)
13	Командировочные расходы	(89)	(156)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(65)	(57)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(8 601)	-
17	Прочие административные расходы	(39 675)	(10 980)
18	Итого	(68 663)	(33 861)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования

за 2023 год 6 254 тысяч рублей;

за 2022 год 6 718 тысяч рублей;

46.1.2. По строке 4 отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания

за 2023 год 0 тысяч рублей;

за 2022 год 13 тысяч рублей;

46.1.3. По строке 5 отражен расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде

за 2023 год 247 тысяч рублей;

за 2022 год 221 тысяч рублей;

46.1.4 Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

- расходы за настройки и сопровождение программного обеспечения

за 2023 год 30 780 тысяч рублей;

за 2022 год 4 409 тысяч рублей;

- плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности

за 2023 год 2 433 тысяч рублей;

за 2022 год 2 429 тысяч рублей.

- расходы по списанию стоимости запасов

за 2023 год 1 436 тысяч рублей;

за 2022 год 2 235 тысяч рублей;

- расходы по присовению рейтинга

за 2023 год 708 тысяч рублей;

за 2022 год 850 тысяч рублей;

- другие комиссионные расходы кредитных организаций

за 2023 год 2 113 тысяч рублей;

за 2022 год 1 007 тысяч рублей;

- услуги по проверки безопасности автоматизированных систем, технологических процессов на соответствие требованиям законодательства

за 2023 год 1 998 тысяч рублей;

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	600	4 315
9	Итого	600	4 315

47.1.1. По строке 8 "Прочие доходы"

47.1.1.1. в 2023 г. отражен доход от возмещения имущественных потерь по соглашению в соответствии с п. 1 ст. 406.1 ГК РФ.

47.1.1.2. в 2022 г. отражен доход, полученный от пересмотра элемента амортизации (срок полезного использования) по некоторым объектам основных средств с нулевой стоимостью.

**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 Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. 01.08.2023 был заключен договор аренды на новое помещение под офис. Согласно условиям договора аренды 01.12.2023 помещения переданы арендатору. Предполагаемый срок аренды 5 лет.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор обязуется не сдавать Помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	В договорах аренды отсутствуют условия по операциям продажи с обратной арендой.
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	31 января 2022 года соглашением сторон был расторгнут краткосрочный договор аренды парковки. На отчетную дату у общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (операционная аренда).
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	В 2023 г. арендатор произвел улучшение арендуемых помещений на сумму 6 414 тысяч рублей. Согласно условиям договоров аренды расходы на текущий ремонт и на неотделимые улучшения арендуемых помещений производятся из средств арендатора и не подлежат возмещению арендодателем.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, в 2023 г. составили 13 205 тысяч рублей.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчетном периоде была пересмотрена фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде по двум договорам аренды нежилых помещений в связи с изменением порядка расчета будущих арендных платежей с 01.01.2023 г. (вступление в силу Указания № 6235-У от 14.09.2022 г.)
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договоры аренды не содержат условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Согласно Приложению № 8 "Методики расчета справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости" к Учетной политике Общества эффективная процентная ставка по договору аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации, публикуемая на официальном сайте Центрального банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого займа, откорректированная пропорционально изменению ключевой ставки Банка России, действующей на дату оценки, к ключевой ставке Банка России, действующей в месяце последнего раскрытия на сайте Банка России средневзвешенной ставки, если она рассчитана ранее, чем за месяц до даты оценки.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договоры аренды не содержат условий с переменными арендными платежами в определении данного термина в соответствии с п.27 (b) МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

RT

**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	Примечания	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	55 396	15 952
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	44 047	17 711

**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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 340)	(2 041)
2	уплаченные проценты	(1 340)	(2 027)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	(14)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(6 372)	(6 160)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6 372)	(6 160)
7	Итого отток денежных средств	(7 712)	(8 201)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Незначительная часть арендуемых помещений (1,2%) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда до 01 октября 2021 года классифицировалась как операционная. Арендные платежи признавались в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды. С учетом сложившейся практики заключения договора субаренды на новый срок, и исходя из того, что субарендатор использует арендуемое помещение как местонахождение своего исполнительного органа (юридический адрес) и намерен арендовать его в течении предполагаемого срока аренды данного помещения субарендодателем, вновь заключенный 01 октября 2021 года договор субаренды и последующие договоры субаренды классифицируются как долгосрочная субаренда с отражением в учете операций финансовой аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Договор субаренды заключен со связанной стороной.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	За отчетный период балансовая стоимость чистой инвестиции в финансовую аренду изменялась на сумму начисленных процентов на последнюю дату месяца и на предполагаемую дату арендного платежа согласно установленному графику платежей, а также на сумму поступивших от субарендатора арендных платежей.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За отчетный период данные затраты отсутствуют. Договор субаренды не содержит условий их компенсации.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	В договоре субаренды отсутствуют условия по гарантии выкупа предмета аренды по окончании срока аренды
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Предполагаемый срок действия договора субаренды меньше срока полезного использования предмета аренды и совпадает со сроком аренды субарендодателя. Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды равна нулю.
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договор субаренды не содержит условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Для оценки чистой инвестиции в субаренду субарендодатель применяет ставку дисконтирования, которая была определена при первоначальном признании чистой инвестиции в аренду и соответствовала ставке дисконтирования по основному договору (Общество - Арендатор)
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договор субаренды не содержит условий с переменными арендными платежами

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	405	675
2	менее 1 года	270	270
3	от 1 года до 2 лет	135	270
4	от 2 до 3 лет	-	135
5	от 3 до 4 лет	-	-
6	от 4 до 5 лет	-	-
7	более 5 лет	-	-
8	Незаработанный финансовый доход	(26)	(71)
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
10	Чистая инвестиция в аренду	379	604
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(30)	(48)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	349	556

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	(1 391)	(768)
6	Итого	(1 391)	(768)

47.2.1. Строка 5 "Прочие расходы" включает:
членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг

за 2023 г. 880 тысяч рублей;

за 2022 г. 450 тысяч рублей;

декорирование офиса

за 2023 г. 368 тысяч рублей;

за 2022 г. 300 тысяч рублей;

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 028 618	403 853
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(5 653)	(34 205)
4	Итого, в том числе:	1 022 966	369 647
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(18)	1
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 022 984	369 647

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 г. ставляет 20 процентов (в 2022 г. 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	9 075 319	1 857 345
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	1 815 064	371 469
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(793 246)	(863)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 806	678
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 640)	(1 638)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 022 984	369 647

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	12 729	7 294	-	19 523
2	Финансовые активы, в том числе:	38	378	-	416
2.1	денежные средства на расчетном счете	17	75	-	92
2.2	финансовые активы по амортизированной стоимости	-	244	-	244
2.3	займы выданные, прочие размещенные средства	21	59	-	80
3	Дебиторская задолженность	43	23	-	66
4	Основные средства	352	(352)	-	-
5	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	46 095	(46 095)	-	-
7	Прочее	778	(268)	-	510
8	Общая сумма отложенного налогового актива	59 535	(39 020)	-	20 515
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	59 535	(39 020)	-	20 515
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Финансовые активы, в том числе:	48 681	(48 419)	(18)	244
11.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	46 470	(46 227)	-	243
11.2	финансовые активы оцениваемые по СС через ПСД	19	-	(18)	1
11.3.	финансовые активы по амортизированной стоимости	2 087	(2 087)	-	-
12	Основные средства	219	3 700	-	3 920
13	Прочее	106	(42)	-	64
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	48 900	(44 655)	(18)	4 228
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 635	5 671	(18)	16 287
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 635	5 671	(18)	16 287

48.4.1. Строка 12 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16). Временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2023 составляют 2270 тысяч рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	9 552	2 676	-	12 229
2	Финансовые активы, в том числе:	113	(75)	-	38
2.1	денежные средства на расчетном счете	85	(68)		17
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	28	(7)		21
3	Дебиторская задолженность	2 574	(2 531)	-	43
4	Основные средства	116	236	-	352
5	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	-	46 095	-	46 095
7	Прочее	534	244	-	778
8	Общая сумма отложенного налогового актива	12 889	46 645	-	59 535
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	12 889	46 645	-	59 535
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Финансовые активы, в том числе:	36 291	12 284	1	48 575
11.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	36 273	10 197	-	46 470
11.2	финансовые активы оцениваемые по СС через ПСД	18	-	1	19
11.3.	финансовые активы по амортизированной стоимости		2 087		2 087
12	Основные средства	-	219	-	219
13	Прочее	169	(63)	-	106
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	36 460	12 440	1	48 900
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(23 571)	34 206	(1)	10 635
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(23 571)	34 206	(1)	10 635

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2022 составляют 352 тысяч рублей.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям	по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	6 180 000	-	1 300 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(6 180 000)	-	(1 300 000)	-
4	Дивиденды к выплате на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	6	-	1	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 3 833 049 тысяч рублей (за 2022 год.: 1 487 699 тысяч рублей).

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
на 31 декабря 2023 года						
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
27	Итого	-	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 года						
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 325	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	10 325	-	-	-	-
27	Итого	10 325	-	-	-	-

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до ССС+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
на 31 декабря 2023 года				
1	Денежные средства, в том числе:	-	1 295 216	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	1 295 216	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	100 611	49
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	100 611	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	49
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	102 905	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	101 369	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 536	-
на 31 декабря 2022 года				
1	Денежные средства, в том числе:	-	624 920	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	624 920	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 364	-	49
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 364	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	49
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 851	101 977	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	204 851	101 347	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	630	-

52.8.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до BB+, в группу «С» от С до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

**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**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
на 31 декабря 2023 года		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 397 238
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	348
43	прочая дебиторская задолженность	3 396 890
на 31 декабря 2022 года		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 302 305
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	555
43	прочая дебиторская задолженность	1 301 750

52.9.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до ССС+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной
финансовой организации**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
На 31 декабря 2023 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 295 237	-	-	1 295 237
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 713	-	-	129 713
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129 713	-	-	129 713
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	13	-	-	13
7	долевые инструменты	13	-	-	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 600 803	-	-	3 600 803
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 660	-	-	100 660
10	займы выданные и прочие размещенные средства	102 905	-	-	102 905
11	дебиторская задолженность	3 397 238	-	-	3 397 238
16	Прочие активы	21 932	-	-	21 932
17	Итого активов	5 047 698	-	-	5 047 698
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 910	-	-	50 910
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	44 047	-	-	44 047
25	кредиторская задолженность	6 863	-	-	6 863
27	Прочие обязательства	440 137	-	-	440 137
28	Итого обязательств	491 047	-	-	491 047
29	Чистая балансовая позиция	4 556 651	-	-	4 556 651
На 31 декабря 2022 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	624 925	-	-	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	380 664	-	-	380 664

1	2	3	4	5	6
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380 664	-	-	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-	104
7	долевые инструменты	104	-	-	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 758 546	-	-	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 413	-	-	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	306 828	-	-	306 828
11	дебиторская задолженность	1 302 305	-	-	1 302 305
16	Прочие активы	7 288	-	-	7 288
17	Итого активов	2 771 527	-	-	2 771 527
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 516	-	-	20 516
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 711	-	-	17 711
25	кредиторская задолженность	2 805	-	-	2 805
27	Прочие обязательства	293 045	-	-	293 045
28	Итого обязательств	313 561	-	-	313 561
29	Чистая балансовая позиция	2 457 966	-	-	2 457 966

52.12.1 По строкам 16 "Прочие активы" и 27 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 года						Итого
		По 3 месяцам	По 4 месяцам	По 5 годам	По 6 годам	По 7 годам	По 8 годам	
1	2	3	4	5	6	7	8	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 097	12 293	21 819	18 146	56 355		
20	обязательства по аренде	4 097	12 293	21 819	18 146	56 355		
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 863	-	-	-	6 863		
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	133	-	-	-	133		
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	-	-	-	62		
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 928	-	-	-	2 928		
40	прочая кредиторская задолженность	3 740	-	-	-	3 740		
42	Итого обязательств	10 960	12 293	21 819	18 146	63 218		
на 31 декабря 2022 года								
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 058	6 175	11 664	-	19 897		
20	обязательства по аренде	2 058	6 175	11 664	-	19 897		
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 805	-	-	-	2 805		
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	-	74		
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	-	-	-	88		
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 463	-	-	-	2 463		
40	прочая кредиторская задолженность	180	-	-	-	180		
42	Итого обязательств	4 863	6 175	11 664	-	22 702		

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.					
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого		
1	2	3	4	5	6		
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	1 295 237	-	-	1 295 237		
2	денежные средства на расчетных счетах	1 295 216	-	-	1 295 216		
4	прочие денежные средства	21	-	-	21		
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49	-	100 611	100 660		
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	100 611	100 611		
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	-	49		
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 642	71	101 192	102 905		
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 642	-	99 727	101 369		
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	71	1 465	1 536		
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 382 540	14 587	111	3 397 238		
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	61	176	111	348		
69	прочая дебиторская задолженность	3 382 479	14 411	-	3 396 890		
71	Итого активов	4 679 468	14 658	201 914	4 896 040		
Раздел II. Обязательства							

1	2	3	4	5	6
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 048	11 472	28 527	44 047
91	обязательства по аренде	4 048	11 472	28 527	44 047
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 863	-	-	6 863
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	133	-	-	133
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	62	-	-	62
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 928	-	-	2 928
111	прочая кредиторская задолженность	3 740	-	-	3 740
113	Итого обязательств	10 911	11 472	28 527	50 910
114	Итого разрыв ликвидности	4 668 557	3 186	173 387	4 845 130

на 31 декабря 2022 г.

Раздел I. Активы

1	Денежные средства, в том числе:	624 925	-	-	624 925
2	денежные средства на расчетных счетах	624 920	-	-	624 920
4	прочие денежные средства	5	-	-	5
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	-	-	10 325
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 325	-	-	10 325
12	нефинансовых организаций	10 325	-	-	10 325
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49	149 364	-	149 413
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	149 364	-	149 364
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	-	49
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 080	199 524	100 225	306 828
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 009	199 453	99 737	306 199

1	2	3	4	5	6
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	71	71	488	630
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 301 802	185	318	1 302 305
68	расчеты по финансовой аренде	61	176	318	555
69	прочая дебиторская задолженность	1 301 741	9	-	1 301 750
71	Итого активов	1 944 181	349 073	100 543	2 393 797
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 036	5 816	9 859	17 711
91	обязательства по финансовой аренде	2 036	5 816	9 859	17 711
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 805	-	-	2 805
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	88	-	-	88
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 463	-	-	2 463
111	прочая кредиторская задолженность	180	-	-	180
113	Итого обязательств	4 841	5 816	9 859	20 516
114	Итого разрыв ликвидности	1 939 340	343 257	90 684	2 373 281

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной
финансовой организации в разрезе основных валют**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
на 31 декабря 2023 г.			
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 295 237	1 295 237
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 713	129 713
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129 713	129 713
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	13	13
7	долевые инструменты	13	13
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 600 803	3 600 803
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 660	100 660
10	займы выданные и прочие размещенные средства	102 905	102 905
11	дебиторская задолженность	3 397 238	3 397 238
15.1	Прочие активы	21 932	21 932
16	Итого активов	5 047 698	5 047 698
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 910	50 910
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	44 047	44 047
24	кредиторская задолженность	6 863	6 863
25.1	Прочие обязательства	440 137	440 137
26	Итого обязательств	491 047	491 047
27	Чистая балансовая позиция	4 556 651	4 556 651
на 31 декабря 2022 г.			
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	624 925	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	380 664	380 664
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380 664	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	104
7	долевые инструменты	104	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 758 546	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 413	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	306 828	306 828
11	дебиторская задолженность	1 302 305	1 302 305
15.1	Прочие активы	7 288	7 288
16	Итого активов	2 771 527	2 771 527

1	2	3	7
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 516	20 516
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 711	17 711
24	кредиторская задолженность	2 805	2 805
25.1	Прочие обязательства	293 045	293 045
26	Итого обязательств	313 561	313 561
27	Чистая балансовая позиция	2 457 966	2 457 966

52.15.1 По строкам 15.1 " Прочие активы" и 25.1 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Данные об экономической сущности этих сумм раскрыта в примечании 20.1 и 29.1

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
на 31 декабря 2023 года					
1	Рубль	100	100	12343 / (12343)	0 / 0
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-
на 31 декабря 2022 года					
1	Рубль	100	100	7363 / (7363)	(7) / 7
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рост индекса МосБиржи	15%	19 457	19 459	55 551	55 566
2	Снижение индекса МосБиржи	15%	(19 457)	(19 459)	(55 551)	(55 566)

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Директор _____

Андрей Анатольевич Мордавченков

"28" февраля 2024 г.



Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных на 31 декабря 2023 г.		Итого справедливая стоимость 31 декабря 2023 г.
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
на 31 декабря 2023 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	129 726	129 726
2	финансовые активы, в том числе:	-	129 726	129 726
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 713	129 713
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	129 713	129 713
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	129 713	129 713
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	13	13
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	13	13
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	13	13
на 31 декабря 2022 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 325	370 443	380 768
2	финансовые активы, в том числе:	10 325	370 443	380 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	370 339	380 664
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 325	370 339	380 664
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	241 119	241 119
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	129 220	129 220
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 325	-	10 325
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	104	104
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	104	104

1	2	3	5	6
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	104	104

56.1.2. Для определения справедливой стоимости долевых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привилегированных акций и метод основанный на определении СЧА для обыкновенных акций. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения.

Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка. Переоценка учитывает такую разницу только для справедливой стоимости первого и второго уровня.

Отрицательная разница между справедливой стоимостью третьего уровня и стоимостью приобретения не списывается в расходы в момент первоначального признания, а корректирует стоимость ценной бумаги до ее справедливой стоимости, и не участвует в дальнейшем расчете суммы переоценки.

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
на 31 декабря 2023 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	129 726	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	129 726	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	129 713	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	129 713	-	-
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	129 713	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	13	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	13	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	13	Прогноз СЧА	СЧА
на 31 декабря 2022 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	370 443	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	370 443	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	370 339	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	370 339	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	241 119	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	129 220	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	104	Прогноз СЧА	СЧА

56.3.1. В течение 2023 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	370 339	104	370 443
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(6 927)	-	(6 927)
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(91)	(91)
6	Реализация	(233 699)	-	(233 699)
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	129 713	13	129 726
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 г.	493	-	493
12	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	319 463	101	319 564
13	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	50 876	-	50 876
14	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	3	3
21	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	370 339	104	370 443
22	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 г.	50 876	-	50 876

56.4.1. Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привилегированных акций и метод, основанный на определении СЧА, для обыкновенных акций. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3 некредитная финансовая организация не имеет.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	(уровень 1)	(уровень 2)	(уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
За 2023 год						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21	1 396 634	3 499 385	4 896 040	4 896 040
2	денежные средства, в том числе:	21	1 295 216	-	1 295 237	1 295 237
3	денежные средства в кассе	21	-	-	21	21
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 295 216	-	1 295 216	1 295 216
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	101 418	3 499 385	3 600 803	3 600 803
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	49	100 611	100 660	100 660
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	100 611	100 611	100 611
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	49	-	49	49
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	101 369	1 536	102 905	102 905
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	101 369	-	101 369	101 369
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 536	1 536	1 536
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 397 238	3 397 238	3 397 238
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	348	348	348
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	3 396 890	3 396 890	3 396 890
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	50 910	50 910	50 910
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	50 910	50 910	50 910
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	44 047	44 047	44 047
47	обязательства по аренде	-	-	44 047	44 047	44 047
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 863	6 863	6 863
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	133	133	133
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	62	62	62
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 928	2 928	2 928
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	3 740	3 740	3 740
За 2022 год						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	354 220	726 316	1 302 935	2 383 471	2 383 471
2	денежные средства, в том числе:	5	624 920	-	624 925	624 925
3	денежные средства в кассе	5	-	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	624 920	-	624 920	624 920
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	354 215	101 396	1 302 935	1 758 546	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	149 364	49	-	149 413	149 413

1	2	3	4	5	6	7
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 364	-	-	149 364	149 364
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	49	-	49	49
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	204 851	101 347	630	306 828	306 828
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	204 851	101 347	-	306 198	306 198
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	630	630	630
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 302 305	1 302 305	1 302 305
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	555	555	555
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 301 750	1 301 750	1 301 750
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20 516	20 516	20 516
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 516	20 516	20 516
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	17 711	17 711	17 711
47	обязательства по аренде	-	-	17 711	17 711	17 711
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 805	2 805	2 805
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	88	88	88
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 463	2 463	2 463
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	180	180	180

56.6.1. На 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.) денежные средства и их эквиваленты, депозиты, размещенные средства, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается (в соответствии с п.29 МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации").

**Изменения размера отложенного дохода или расхода,
возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов,
для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости**

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Остаток на 1 января 2023 г.	(293)	(293)
3	Признано дохода (расхода) в отчете о прибыли или убытке за отчетный период, в том числе:	293	-
5	вследствие прекращения признания инструментов	293	-
7	Остаток на 31 декабря 2023 г.	-	(293)

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
На 31 декабря 2023 года					
1	Денежные средства	-	-	696 968	696 968
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	129 713	129 713
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	129 713	129 713
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 251 631	2 251 632
11	дебиторская задолженность	-	-	2 251 631	2 251 632
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 656	3 656
27	кредиторская задолженность	-	-	3 656	3 656
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	247 035	-	-	247 035
На 31 декабря 2022 года					
30	Денежные средства	-	-	223 342	223 342
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	129 220	129 220
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	129 220	129 220
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	-	1 242 924	1 242 925
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	630	630
40	дебиторская задолженность	1	-	1 242 294	1 242 295
47	Основные средства	-	-	15 344	15 344
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17 049	17 049
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	16 999	16 999
56	кредиторская задолженность	-	-	50	50
58	Прочие обязательства	179 129	-	-	179 129

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде и платежи по финансовой аренде. По строке 3 (по строке 32 за 2022 год) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строке 39 за 2022 отражены обеспечительные взносы по аренде; По строкам строкам 47 и 54 за 2022 год отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ в сумме 2 251 283 тыс. руб. (по строке 37 за 2022 год в сумме 1 241 739 тыс. руб.), дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31.12.2023 в сумме 348 тыс. руб.; на 31.12.2022 в сумме 555 тыс. руб. по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендодателем. По строке 29 "прочие обязательства" на 31.12.2023 и по строке 58 на 31.12.2022 отражены оценочные обязательства: по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу, с учетом страховых взносов, обязательства по выплате вознаграждения (премии) по итогам года;. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
за 2023 год				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	81 251	81 251
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	493	493
4	процентные доходы	-	81 010	81 010
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(251)	(250)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(1)	(1)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	4 082 411	4 082 411
16	Расходы на персонал	(548 241)	-	(548 241)
17	Прямые операционные расходы	-	(3 656)	(3 656)
18	Процентные расходы	-	(411)	(411)
20	Общие и административные расходы	-	(1 874)	(1 874)
за 2022 год				
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	69 891	69 891
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	31	31
27	процентные доходы	-	56 912	56 912
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	12 950	12 950
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(3)	(3)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 766 569	1 766 569
39	Расходы на персонал	(250 649)	-	(250 649)
41	Процентные расходы	-	(1 896)	(1 896)
43	Общие и административные расходы	-	(6 820)	(6 820)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	548 241	250 649

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда за 2022 год в сумме 213 899 тысяч рублей; за 2023 год в сумме 461 212 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 2022 год в сумме 34 849 тысяч рублей; за 2023 год в сумме 71 309 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу 9 192 тысяч рублей; за 2023 год в сумме 12 307 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу по страховым взносам за 2022 в сумме 1 694 тысяч рублей; за 2023 1 647 тысяч рублей; расходы по ДМС за 2022 год в сумме 1 529 тысяч рублей; за 2023 год в сумме 1 651 тысяч рублей; оплата мобильной связи, представительские расходы, командировочные расходы в общей сумме за 2022 год 208 тысяч рублей; за 2023 год в сумме 114 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управления.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Директор

Андрей Анатольевич Мордавченков

"28" февраля 2024 г.





Пронумеровано, пронумеровано, скреплено
печатью 102 (60 дв) листов.
" 04 " марта 20 24 г.