



Общество с Ограниченной Ответственностью «Северная Эгида»

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

 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, офис 308, 3 этаж, кабинет 1, ч. 13

 +7 (499) 110-01-67

 info@interconaudit.ru

 www.interconaudit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с Ограниченной Ответственностью «Северная Эгида»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с Ограниченной Ответственностью «Северная Эгида» (ОГРН – 1156658070700), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ✓ 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 основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с Ограниченной Ответственностью «Северная Эгида» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций - профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета (ОСБУ) и отчетности, утвержденных Банком России.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), применяемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<p>Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>Мы уделили особое внимание вопросу проверки адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям. Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов Общества. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости приведена в <i>Примечании №6.1 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</i></p>	<p>Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости. Аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству Общества относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах Общества документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.</p> <p>Также осуществили проверку раскрытия информации в отношении финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей компании по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевого инвестиционного фонда и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую компанию.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионных доходах приведена в *Примечании №41.1 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения,

содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого было выпущено аудиторское заключение



Папуш Ирина Александровна

(квалификационный аттестат аудитора № 06-000125)

ОРНЗ 21206028420

Директор ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»



Смагина Наталия Владимировна

(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146)

ОРНЗ 22006097752

МП

«27» марта 2024г.

Независимый аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

ОГРН: 1027700313464

Место нахождения: 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, этаж 3, кабинет 1, часть 13

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006074351

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	32261535	1156658070700	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью "Северная Эгида" (ООО "Северная Эгида")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 2, кв. 105

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(в тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	212	4 508
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		105 804	100 064
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	105 804	100 064
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 172	6 631
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	9	9
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	8 249	220
11	дебиторская задолженность	12	7 914	6 402
17	Нематериальные активы	18	0	15
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 766	8 783
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	677	854
20	Отложенные налоговые активы	48	2 295	2 046
21	Прочие активы	20	1 864	1 919
22	Итого активов		133 791	124 820
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 081	9 945
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 996	8 853
30	кредиторская задолженность	26	1 085	1 091
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	150	186
34	Отложенные налоговые обязательства	48	42	28
36	Прочие обязательства	29	7 813	5 096
37	Итого обязательств		16 086	15 254
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	80 000	80 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37 705	29 566
52	Итого капитала		117 705	109 566
53	Итого капитала и обязательств		133 791	124 820

Генеральный директор
(должность руководителя)



Ногинская София Николаевна
(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 20 24 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	32261535	1156658070700	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ За 2023 г. _____ г.

Общество с Ограниченной Ответственностью "Северная Эгида" (ООО "Северная Эгида")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г., проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 2, кв. 105

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

в 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:		9 092	4 908
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операции с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	657	-2 184
4	процентные доходы	34	8 413	7 104
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	23	-10
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	-2
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	49 644	45 408
16	Расходы на персонал	42	-34 072	-24 746
17	Прямые операционные расходы	43	-1 379	-1 445
18	Процентные расходы	44	-783	-1 003
20	Общие и административные расходы	46	-12 409	-10 785
22	Прочие доходы	47	-	605
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		10 093	12 941
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 954	-2 270
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-2 190	-2 623
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	236	354
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 139	10 671
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 139	10 671

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Ногинская София Николаевна
(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 20 24 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	32261535	1156658070700	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с Ограниченной Ответственностью "Северная Эгида" (ООО "Северная Эгида")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 2, кв. 105

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	в тыс.руб.	
			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		24 312	20 915
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-27 971	-27 133
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		48 364	43 467
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 379	-1 445
5	Проценты полученные		7 467	6 771
6	Проценты уплаченные		-1 430	-1 476
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-31 696	-24 419
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-9 820	-9 852
11	Уплаченный налог на прибыль		-2 247	-2 186
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 601	4 641
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-105	-329
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-7 850	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	-4
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-7 955	-333
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 965	-2 024
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	-220
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 965	-2 244
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-4 319	2 064
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	-2
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 532	2 469
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	213	4 532

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Нотинская София Николаевна
(инициалы, фамилия)

" 25 " марта 20 24 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00999
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.11.2016 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Ногинская София Николаевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г.ф.з. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 2, этаж 11, помещение 105
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г.ф.з. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 2, этаж 11, помещение 105
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643)

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Организация и ее клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Изменения законодательства, а также факторы, влияющие на макроэкономические показатели экономики в 2023 году: продолжающаяся специальная военная операция на Украине, напряженная мировая геополитическая обстановка – связанные с этим: отзыв иностранных кредитных рейтингов России, сохранение прежних и введение новых масштабных международных санкций в отношении российских компаний и физических лиц, государственных органов, нарастающий риск мирового экономического и продовольственного кризисов, могут иметь дальнейшее существенное влияние на операции Организации и ее финансовое положение, эффект которых трудно спрогнозировать. Вместе с тем руководство Организации полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Организация руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
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, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм нет
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации сравнительных сумм нет
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации сравнительных сумм нет
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Существенного влияния ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода нет.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Организация оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Организации событий в России и мире, связанных с возникновением очагов военных конфликтов и проведением СВО, с ужесточением санкций и напряженной геополитической ситуацией, т. к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем
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)	Влияния нет. Способы оценки активов и обязательств Организации утверждены в соответствующих разделах Положения об учетной политике в целях бухгалтерского учета, внутренних стандартах бухгалтерского учета, а также внутренних методиках и других внутренних документах Организации.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Организация применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению и в соответствии с бизнес-моделью Организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операций. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Организации изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Организации не вносились.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО, дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	При подготовке настоящей финансовой отчетности Организация применила все новые и измененные международные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности, которые имеют отношение к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2018 года.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Организации в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. Денежные средства включают денежную наличность в кассе и остатки на счетах в банках до востребования. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Также в составе эквивалентов денежных средств представлены денежные средства, находящиеся на счетах у брокера. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания эффективной ставки процента (далее – ЭСП) по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется в следующих случаях: по договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; по договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10%; по договорам банковского вклада сроком «до востребования»
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в соответствии с бизнес-моделью. Признание ПФИ производится на дату сделки, ПФИ учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание финансового актива (вложения в ценные бумаги) производится на дату перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применяется в соответствии с бизнес-моделью.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В категорию «долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости» относятся ценные бумаги при одновременном выполнении следующих условий: • не котируются на активном рынке; • не классифицированы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • не классифицированы в категорию имеющих в наличии для продажи; • не классифицированы при первоначальном признании в категорию удерживаемые до погашения; • предоставляют владельцу право на получение фиксированных или определяемых платежей, за исключением ценных бумаг, по которым владелец ценной бумаги может не возместить первоначально осуществленные инвестиции по причинам, отличным от обесценения ценной бумаги. Первоначальная стоимость приобретения долговых ценных бумаг категории «учитываемые по амортизированной стоимости» формируется с учетом затрат на их приобретение. При первоначальном признании Организация определяет справедливую стоимость бумаг на основе данных 2 и 3 уровней иерархии и отражает корректировками изменение балансовой стоимости инструмента, приводя ее к справедливой. Датой первоначального признания Организация одновременно определяет амортизационную стоимость инструмента с использованием метода ЭСП. Расчет амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Далее инструмент учитывается по амортизированной стоимости. ЭСП пересматривается в случае изменения денежных потоков инструмента.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Учет инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Объект инвестиций признается дочерним предприятием, если Организация обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если Организация: • обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; • подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; и • имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Организация обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у Организации имеются существующие права, которые предоставляют ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций. Организация обладает контролем над объектом инвестиций, если Организация не только имеет полномочия в отношении объекта инвестиций, подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, но также и возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на доход инвестора от участия в объекте инвестиций. Объект инвестиций признается ассоциированным предприятием, если Организация оказывает значительное влияние на его деятельность. Значительным влиянием признается правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль над этой политикой. Совместный контроль – контроль, разделенный между сторонами в соответствии с договором, причем совместный контроль имеет место только тогда, когда принятие решений существенно значимой деятельностью требует единогласного согласия сторон, осуществляющих совместный контроль. Наличие у Организации значительного влияния обычно подтверждается одним или несколькими из следующих фактов: • предоставление в совете директоров или аналогичном органе управления объектом инвестиций; • участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли; • наличие существенных операций между предприятием и его объектом инвестиций; • обмен руководящим персоналом; • предоставление важной технической информации или • иным образом в конкретных обстоятельствах факторы. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия после первоначального признания оцениваются по фактической стоимости. Организация на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, а также наличие признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшается в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие активы Организации формируются за счет имеющихся на учете запасов, денежные документы, незакрытых расчетов, произведенных поставщикам товаров (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам, расчетов с подотчетными лицами, авансовых оплат, которые подлежат отнесению в статьи расходов в последующих отчетных периодах. 1. Учет запасов. В качестве запасов признаются: * активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основного средства, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; * товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: * по себестоимости, определенной при первоначальном признании; * по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетные оценки чистой возможной цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждений суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой возможной цене продажи. 2. Денежные документы. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение включая НДС. Аналитический учет денежных документов ведется по видам денежных документов. Учитываются по себестоимости с формированием резервов под обесценение. 3. Задолженность контрагентов по оплаченным хозяйственным договорам, с которыми связаны будущие экономические выгоды в виде получения товаров или услуг, формируются по фактической сумме произведенной оплаты с учетом налога на добавленную стоимость. После первоначального признания на каждую отчетную дату Организация проверяет активы на наличие признаков обесценения и оценивает возмещаемую стоимость актива. При определении наличия признаков обесценения Организация может применять профессиональное суждение для оценки вероятности возврата аванса выданного либо исполнения обязательства по договору или безденежности к взысканию аванса выданного – исходя из имеющихся в его распоряжении сведений и информации о судебных актах по гражданским и арбитражным делам в отношении контрагента; признаков, свидетельствующих о том, что услуги оказаны не будут или будут оказаны не полностью или не будут оказаны в срок, указанный в договоре. 4. Переплаты по налогам в бюджет (кроме налога на прибыль) отражаются по фактически вывешенным суммам и оцениваются по вероятности возврата с признанием убытка от обесценения до момента получения возмещения из бюджета или до истечения искового срока давности.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Организации отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Процентными расходами признаются расходы, начисленные в виде процента (купона) и (или) дисконта по финансовым обязательствам. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) подлежат отражению в бухгалтерском учете в день уплаты процентов (купонов) по финансовым обязательствам по условиям договора (сделки) и в последний день месяца. В последний день месяца отражаются процентные расходы по финансовым обязательствам и прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания. Процентные расходы и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к сооружению (строительству), созданию (изготовлению) или приобретению основного средства, нематериального актива или инвестиционного имущества, включаются в стоимость этого основного средства, нематериального актива или инвестиционного имущества в соответствии с МСФО (IAS) 23 "Затраты по займам". Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется по состоянию на конец каждого квартала, а также на момент прекращения (в том числе частичного) признания финансовых обязательств. При расчете ЭСП Организация использует профессиональное суждение при осуществлении оценки величины ожидаемых денежных потоков и ожидаемого срока обращения денежных средств.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета 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	В случае когда часть объекта недвижимости используется для получения арендной платы (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или прироста стоимости имущества, а другая часть – в качестве средств труда для оказания услуг или в административных целях, Организация учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Для определения возможности реализации частей объекта недвижимости по отдельности в каждом конкретном случае применяется профессиональное суждение. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если не более 10% общей площади объекта предназначено для использования в качестве средств труда для оказания услуг или для административных целей.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 у Организации отсутствует инвестиционное имущество.
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) - Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Оценка по всем однородным группам основных средств, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Начисление амортизации по всем группам основных средств производится линейным способом, исходя из амортизируемой величины основного средства, которая определяется как первоначальная стоимость за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, и срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования актива определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации с учетом: * ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; * ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; * нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; * морального износа этого объекта, возникающего в результате улучшения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты признаются 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 продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: *долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; *руководителем Организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; *Организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; *действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Организацией на основании профессионального суждения. Профессиональное суждение формируется ответственными подразделениями Организации в виде первичного документа (содержащего основания принятого решения) с учетом критериев, указанных выше. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи Организацией в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» производит определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи в соответствии с внутренним локальным нормативным актом Организации. Определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи (цена, которая была получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки) проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.
38	МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов - Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное к использованию
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
40	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Классификация, порядок отражения в учете кредиторской задолженности регулируется МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Кредиторская задолженность – обязательство оплатить товары или услуги, которые были получены или поставлены или были формально согласованы с поставщиком. Для признания кредиторской задолженности в учете используются критерии признания обязательств, при которых требуется одновременное соответствие следующим условиям: 1.существует высокая вероятность оттока экономических выгод, связанных с данным обязательством; 2. стоимость обязательства может быть надежно оценена. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по стоимости сделки, соглашения на условиях немедленной оплаты (справедливой стоимости), включая затраты по ее совершению, которые напрямую связаны с обязательством. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается амортизированной стоимостью.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости. Денежные средства, перечисленные Организации в качестве безвозмездной финансовой помощи от учредителей отражаются в составе добавочного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные долевые инструменты организации не признаются в качестве финансового актива независимо от причин, по которым они выкуплены. Выкупленные свои собственные долевые инструменты, вычитаются из собственного капитала.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Организации
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: *вычитаемых временных разниц; *перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах с периодичностью и в сроки. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если некредитная финансовая организация ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую некредитная финансовая организация вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Отражение, изменение и прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев и отчетного года. Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Образование, изменение отложенного налогового обязательства, рассчитанное как разница между величинами отложенных налоговых обязательств или отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, определенными на конец отчетного периода и конец предшествующего отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Распределение прибыли между участниками отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли
47	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 - 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	В отчетном периоде организация не пользовалась правом не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(в тыс.руб.)

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	213	1	212	4 532	24	4 508
6	Итого	213	1	212	4 532	24	4 508

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 10 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 213 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 4 532 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают - тысяч рублей (на 31.12.2022 года: - тысяч рублей).

(в тыс.руб.)

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	212	4 508
4.1	Прочее	1	24
5	Итого	213	4 532

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 532	0	0	4 532
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 532	0	0	4 532
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	51 849	0	0	51 849
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 849	0	0	51 849
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	56 168	0	0	56 168
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 168	0	0	56 168
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	213	0	0	213
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	0	0	213

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 467	2	0	2 469
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 467	2	0	2 469
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	45 060	66	0	45 126
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 060	66	0	45 126
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	42 995	69	0	43 064
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 995	69	0	43 064
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 532	0	0	4 532
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 532	0	0	4 532

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам

(в тыс.руб.)

На 31.12.2023

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24	0	0	24
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	0	0	24
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	0	0	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	0	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	28	0	0	28
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	0	0	28
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	0	0	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	0	0	22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	0	0	22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	11	0	0	11
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	0	0	11
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	0	0	24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	0	0	24

(в тыс.руб.)

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	105 804	100 064
6	Итого	105 804	100 064

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

(в тыс.руб.)

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	105 804	100 064
6	Правительства Российской Федерации	53 315	44 258
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 696	13 809
11	нефинансовых организаций	34 794	41 997
12	Итого	105 804	100 064

(в тыс.руб.)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	0	9	9	0	9
13	Итого	9	0	9	9	0	9

Выявляемые изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с брокерскими ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 780	0	31 780
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 780	0	31 780
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 780	0	31 780
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 780	0	31 780
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с брокерскими ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 686	0	27 686
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 686	0	27 686
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 682	0	27 682
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 682	0	27 682
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	0	9

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 249	0	8 249	220	0	220
8	Итого	8 249	0	8 249	220	0	220

11.1.1. 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

На 31.12.2023

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	220	0	220
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	220	0	220
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	8 029	0	8 029
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	8 029	0	8 029
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	8 249	0	8 249
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	8 249	0	8 249

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	220	0	220
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	220	0	220
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	220	0	220
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	220	0	220

Дебиторская задолженность

(в тыс.руб.)

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	7 443	0	7 443	6 163	0	6 163
6	Прочая дебиторская задолженность	471	0	471	239	0	239
7	Итого	7 914	0	7 914	6 402	0	6 402

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по
тысяч рублей (на 31.12.2022

вознаграждению по доверительному управлению
года: 6 163

в сумме 7 443

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 163	0	0	0	239	6 402
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 163	0	0	0	239	6 402
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	49 644	0	0	0	2 488	52 132
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 644	0	0	0	2 488	52 132
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	48 364	0	0	0	2 256	50 620
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 364	0	0	0	2 256	50 620
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 443	0	0	0	471	7 914
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	0	0	0	471	7 914

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 222	0	0	0	224	4 445
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 222	0	0	0	224	4 445
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	45 408	0	0	0	657	46 065
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 408	0	0	0	657	46 065
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	43 467	0	0	0	641	44 108
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 467	0	0	0	641	44 108
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 163	0	0	0	239	6 402
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 163	0	0	0	239	6 402

(в тыс.руб.)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	1 122	0	1 122
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	-1 088	0	-1 088
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	34	0	34
8	Амортизационные отчисления	0	-18	0	-18
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	0	15	0	15
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	0	1 122	0	1 122
15	Накопленная амортизация	0	-1 107	0	-1 107
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	0	1 122	0	1 122
15.2	Накопленная амортизация	0	-1 107	0	-1 107
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	0	15	0	15
21	Амортизационные отчисления	0	-15	0	-15
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	0	0	0
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	0	1 122	0	1 122
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	0	-1 122	0	-1 122
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	0	0	0

Основные средства и капитальные вложения в них

(в тыс.руб.)

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	37	0	0	7 659	0	0	0	0	7 696
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 997	0	0	14 294	0	0	0	0	16 291
3	накопленная амортизация	0	-1 961	0	0	-6 634	0	0	0	0	-8 595
5	Поступления	0	108	0	221	10 269	0	0	0	0	10 598
9	Выбытия	0	0	0	0	-7 198	0	0	0	0	-7 198
10	Амортизация	0	-50	0	-35	-2 227	0	0	0	0	-2 312
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	94	0	186	8 503	0	0	0	0	8 783
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 105	0	221	10 269	0	0	0	0	12 595
23	накопленная амортизация	0	-2 011	0	-35	-1 766	0	0	0	0	-3 812
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	94	0	186	8 503	0	0	0	0	8 783
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 105	0	221	10 269	0	0	0	0	12 595
27	накопленная амортизация	0	-2 011	0	-35	-1 766	0	0	0	0	-3 812
29	Поступления	0	105	0	0	0	0	0	0	0	105
34	Амортизация	0	-26	0	-43	-2 053	0	0	0	0	-2 122
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	173	0	143	6 450	0	0	0	0	6 766
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 210	0	221	10 269	0	0	0	0	12 700
47	накопленная амортизация	0	-2 037	0	-78	-3 818	0	0	0	0	-5 933

(в тыс.руб.)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	390	152
6	Расчеты по социальному страхованию	186	186
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	42	19
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 245	1 561
15	Итого	1 864	1 919

(в тыс.руб.)

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6 996	8 853
15	Итого	6 996	8 853

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10	До 15.02.2027 года	10	До 15.02.2027 года
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц				
7	Средства, привлеченные по сделкам репо				

(в тыс.руб.)

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	1 085	1 091
20	Итого	1 085	1 091

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.

(в тыс.руб.)

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 082	705
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 731	4 391
10	Итого	7 813	5 096

Капитал			
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	80 000	80 000
2	Добавочный капитал	0	0
3	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	0	0
4	Итого	80 000	80 000

(в тыс.руб.)

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость	Количество привилегированных	Номинальная стоимость	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	0	0	0	0	0	0
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном	0	0	0	0	0	0
3	Прочие	0	0	0	0	0	0
4	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	0	0	0	0	0	0
5	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	0	0	0	0	0	0
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
7	Собственные акции, выкупленные у акционеров в	0	0	0	0	0	0
8	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	0	0	0	0	0	0

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 80 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 80 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все доли некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество не полностью оплаченных долей, составляет 0 на 31.12.2022 года: 0)

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

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

31.2. В течение 31.12.2023 года и 31.12.2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 79 938,93 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации состав 96 380,67 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 97 820,73 тысяч рублей).

(в тыс.руб.)

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

За 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	16	641	0	0	657
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	16	641	0	0	657
10	Итого	16	641	0	0	657

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	257	-2 441	0	0	-2 184
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	257	-2 441	0	0	-2 184
10	Итого	257	-2 441	0	0	-2 184

(в тыс.руб.)

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:	8 413	7 104
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 233	7 104
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	179	0
15	Итого	8 413	7 104

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

За 2023 г.

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
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023	24	0	0	24
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-23	0	0	-23
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023	1	0	0	1

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022	13	0	0	13
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	10	0	0	10
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022	24	0	0	24

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.

(в тыс.руб.)

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	0	26
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	-28
3	Итого	0	-2

(в тыс.руб.)

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	49 644	45 408
51	Итого	49 644	45 408
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
59	Всего	49 644	45 408

(в тыс.руб.)

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	29 398	21 355
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим	4 674	3 391
7	Итого	34 072	24 746

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 368 тысяч рублей (за 2022 г.: 0 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 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 674 тысяч рублей (за 2022 г.: 3 391 тысяч рублей).

(в тыс.руб.)

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	25	21
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 354	1 424
15	Итого	1 379	1 445

(в тыс.руб.)

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	783	1 003
7	Итого	783	1 003

(в тыс.руб.)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	69	85
3	Амортизация программного обеспечения и прочих	15	18
4	Расходы по аренде	2 160	2 293
5	Расходы по операциям с основными средствами и	0	1
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и	4 294	3 029
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 216	4 029
11	Представительские расходы	25	22
14	Штрафы, пени	68	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-	110	123
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на	0	12
17	Прочие административные расходы	1 450	1 173
18	Итого	12 409	10 785

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили

за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты

на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного

дохода, составили за 2023 год 0 тысяч рублей (за

2022 год: 0 тысяч рублей).

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 0 тысяч рублей (

за 2022 год: 0 тысяч рублей), в том числе условная

арендная плата в сумме 0 тысяч рублей (за 2022

год: 0 тысяч рублей), и расходы по финансовой аренде в части условной

арендной платы в сумме 0 тысяч рублей (за 2022

год: 0 тысяч рублей).

46.1.3. Расходы на профессиональные услуги за 2023 год включают расходы на проведение аудита по стандартам МСФО и ОСБУ в размере 239 тысяч рублей

(за 2022 год 228 тысяч рублей)

(в тыс.руб.)

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0	605
9	Итого	0	605

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 под офис
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	В случае неуплаты арендной платы в установленный срок начисляется пени в размере 0,1% от размера Арендной платы за каждый день просрочки до исполнения обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по использованию арендованного актива
4	Операции 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	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр стоимости арендной платы оформляется дополнительным соглашением к договору аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка по договору аренды определяется на основании информации ЦБ РФ о средневзвешенной процентной ставке кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях для нефинансовых организаций со сроком свыше года
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

Активы и обязательства по договорам аренды,

тыс.руб.

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
2	3	4	5
Основные средства	19	6766	8783
Инвестиционное имущество	17	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6996	8 853

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

тыс.руб
Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	783	1003
2	проценты уплаченные	783	1003
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1965	2024
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1965	2024
7	Итого отток денежных средств	2747	3027

(в тыс.руб.)

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

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 190	2 623
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства	-236	-354
4	Итого, в том числе:	1 954	2 270
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль,	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 954	2 270

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

(в тыс.руб.)

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

Таблица 48.2

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 093	12 941
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой	2 019	2 588
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в	1 425	1 077
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 425	1 077
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам	-1 489	-1 396
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	0
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового	0	0
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
11.1	Прочее	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 954	2 270

На 31.12.2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 0 тысяч рублей).

(в тыс.руб.)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма на 31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	Сумма на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	резерв на остаток ДС по р/с	0	-5			5
2	резерв на остаток ДС по б/с	0	0			0
3	переоценка ЦБ	623	-328			951
4	резерв на отпуск	1 346	468			878
5	резерв на страховые взносы	216	75			141
6	амортизация НМА	0	0			0
7	резерв - оценочное обязательство некредитного характера	0	0			0
8	Арендное обязательство	109	39			70
9	Общая сумма отложенного налогового актива	2 295	250			2 046
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды		0			
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 295	250			2 046
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
12	амортизация ОС	41	14			28
13	амортизация НМА	0	0			0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	42	14			28
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)					
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 254	236			2 018

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	105 804	-	-	-	-	105 804
2	Правительства Российской Федерации	53 315	-	-	-	-	53 315
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 696	-	-	-	-	17 696
7	нефинансовых организаций	34 794	-	-	-	-	34 794
13	Итого	105 804	-	-	-	-	105 804

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	9	-	-	-	-	9
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	-	-	-	-	9
49	Итого	9	-	-	-	-	9

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8 249	-	-	-	-	8 249
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 249	-	-	-	-	8 249
33	Итого	8 249	-	-	-	-	8 249

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	7 914	-	-	-	-	7 914
2	дебиторская задолженность клиентов	7 443	-	-	-	-	7 443
6	прочая дебиторская задолженность	471	-	-	-	-	471
25	Итого	7 914	-	-	-	-	7 914

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
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	105 804	-	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	105 804	-	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	53 315	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 696	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	34 794	-	-	-	-
27	Итого	105 804	-	-	-	-

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	213	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	213	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	8 249
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	8 249
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	7 914
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	7 443
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	471

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны			Итого
		Россия	Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	212	-	-	212
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	105 804	-	-	105 804
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	105 804	-	-	105 804
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 172	-	-	16 172
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-	9
10	займы выданные и прочие размещенные средства	8 249	-	-	8 249
11	дебиторская задолженность	7 914	-	-	7 914
16	Прочие активы	1 502	-	362	1 864
17	Итого активов	123 690	-	362	124 052
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 081	-	-	8 081
22	средства клиентов	-	-	-	-
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 996	-	-	6 996
25	кредиторская задолженность	1 085	-	-	1 085
27	Прочие обязательства	7 813	-	-	7 813
28	Итого обязательств	15 894	-	-	15 894
29	Чистая балансовая позиция	107 796	-	362	108 158

(в тыс.руб.)

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	6 996	-	-	-	-	6 996
20	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	6 996	-	-	-	-	6 996
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 085	-	-	-	-	-	-	-	1 085
40	прочая кредиторская задолженность	1 085	-	-	-	-	-	-	-	1 085
42	Итого обязательств	1 085	-	-	6 996	-	-	-	-	8 081

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	212	-	-	212
2	денежные средства на расчетных счетах	212	-	-	212
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	18 938	32 684	54 183	105 804
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 938	32 684	54 183	105 804
7	Правительства Российской Федерации	5 732	16 388	31 194	53 315
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 949	8 555	5 191	17 696
12	нефинансовых организаций	9 256	7 740	17 798	34 794
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9	-	-	9
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9	-	-	9
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 029	220	8 249
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	8 029	220	8 249
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 122	3 792	-	7 914
65	дебиторская задолженность клиентов	3 651	3 792	-	7 443
69	прочая дебиторская задолженность	471	-	-	471
71	Итого активов	23 281	44 504	54 403	122 188
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 996	6 996
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	6 996	6 996
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 085	-	-	1 085
111	прочая кредиторская задолженность	1 085	-	-	1 085
113	Итого обязательств	1 085	-	6 996	8 081
114	Итого разрыв ликвидности	22 196	44 504	47 407	114 107

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	212	-	-	-	212
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	105 804	-	-	-	105 804
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	105 804	-	-	-	105 804
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 172	-	-	-	16 172
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	-	-	-	9
10	займы выданные и прочие размещенные средства	8 249	-	-	-	8 249
11	дебиторская задолженность	7 914	-	-	-	7 914
16	Итого активов	122 188	-	-	-	122 188
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 081	-	-	-	8 081
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 996	-	-	-	6 996
24	кредиторская задолженность	1 085	-	-	-	1 085
26	Итого обязательств	8 081	-	-	-	8 081
27	Чистая балансовая позиция	114 107	-	-	-	114 107

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			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	105 804	-	-	105 804
2	финансовые активы, в том числе:	105 804	-	-	105 804
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	105 804	-	-	105 804
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	105 804	-	-	105 804
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	53 315	-	-	53 315
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 696	-	-	17 696
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	34 794	-	-	34 794

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	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 384	16 384	16 384
2	денежные средства, в том числе:	-	-	212	212	212
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	212	212	212
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16 172	16 172	16 172
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	9	9	9
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	9	9	9
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	8 249	8 249	8 249
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	8 249	8 249	8 249
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	7 914	7 914	7 914
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	7 443	7 443	7 443
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	471	471	471
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	8 081	8 081	8 081
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 081	8 081	8 081
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 996	6 996	6 996
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	6 996	6 996	6 996
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 085	1 085	1 085
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 085	1 085	1 085

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 247	-	-	2 247

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

(в тыс.руб.)

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 877	-	-	5 877

(в тыс.руб.)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 877	3 825

События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества отсутствуют.

Факторы, влияющие на макроэкономические показатели экономики в 2023 году: продолжающаяся специальная военная операция, напряженная мировая геополитическая обстановка и связанные с этим ужесточение международных санкций в отношении российских компаний и физических лиц, нарастающий риск мирового экономического и продовольственного кризисов, могут иметь дальнейшее существенное влияние на операции Организации и ее финансовое положение, эффект которых трудно спрогнозировать.

Вместе с тем руководство Организации полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Организация оценивает несущественным влияние на будущие финансовые результаты и финансовое положение Организации событий в России и мире, связанных с возникновением очагов военных конфликтов и проведением СВО, с ужесточением санкций и напряженной геополитической ситуацией, т. к. отсутствуют значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

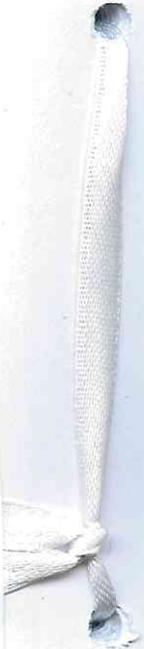
В настоящий момент руководство Общества предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся условиях.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Общество в 2023 году не прекращало виды деятельности, которыми оно занималось, и считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.



25 марта 2024 года



Всего прошито,
пронумеровано



и скреплено печатью

И.А. Сервис

лист 2

