Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286580000	59033992	1027718000067	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13 стр. 1, этаж 5, комнаты 1-31**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	9 007	6 611
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**73 338**	**81 407**
6	долговые инструменты	8	73 338	81 407
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 225 864**	**705 338**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	985 437	606 351
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	36 648	1 198
11	дебиторская задолженность	12	203 779	97 789
17	Нематериальные активы	18	14 552	7 100
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 408	14 597
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		2 057
20	Отложенные налоговые активы	48	41 043	28 795
21	Прочие активы	20	5 353	2 439
22	**Итого активов**		**1 378 565**	**848 344**
	Раздел II. Обязательства			
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**25 262**	**27 087**
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 458	13 623
30	кредиторская задолженность	26	20 803	13 464
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	19 554	
35	Резервы - оценочные обязательства	28	5	105
36	Прочие обязательства	29	167 755	118 957
37	**Итого обязательств**		**212 576**	**146 149**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	115 000	115 000

43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 857)	(19)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 053 846	587 214
52	**Итого капитала**		**1 165 989**	**702 195**
53	**Итого капитала и обязательств**		**1 378 565**	**848 344**

Генеральный директор		
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

5 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286580000	59033992	1027718000067	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13 стр. 1, этаж 5, комнаты 1-31**

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**76 086**	**66 787**
4	процентные доходы	34	76 064	62 551
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(2)	
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	135	505
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(112)	3 731
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 344 288	832 882
16	Расходы на персонал	42	(517 041)	(402 300)
17	Прямые операционные расходы	43	(599)	(1 977)
18	Процентные расходы	44	(651)	(1 258)
20	Общие и административные расходы	46	(311 838)	(171 168)
22	Прочие доходы	47	5	669
23	Прочие расходы	47	(1 464)	(711)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		588 788	322 926
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**(122 156)**	**(66 809)**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(133 694)	(71 733)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	11 538	4 925
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		466 632	256 118
Раздел II. Прочий совокупный доход				

49	**Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:**		**(2 838)**	**689**
55	**чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**(2 838)**	**689**
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 548)	861
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		710	(172)
67	**Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период**		**(2 838)**	**689**
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**463 794**	**256 806**

Генеральный директор		
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

5 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286580000	59033992	1027718000067	

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13 стр. 1, этаж 5, комнаты 1-31**

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	**2**	**4**	**9**	**17**	**18**
1	Остаток на 01.01.2022 г.	115 000	(708)	634 096	**748 388**
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	115 000	(708)	634 096	**748 388**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			256 118	**256 118**
6	**Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:**		**689**		**689**

8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		689		**689**
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)			(303 000)	**(303 000)**
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	115 000	(19)	587 214	**702 195**
15	Остаток на 01.01.2023 г.	115 000	(19)	587 214	**702 195**
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	115 000	(19)	587 214	**702 195**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения			466 632	**466 632**
20	**Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:**		**(2 838)**		**(2 838)**
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(2 838)		**(2 838)**
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	115 000	(2 857)	1 053 846	**1 165 989**

Генеральный директор

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

5 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286580000	59033992	1027718000067	

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

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ПРОМСВЯЗЬ»
ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **109240, г. Москва, ул. Николоямская, д. 13 стр. 1, этаж 5, комнаты 1-31**

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 228 485	838 241
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(287 772)	(155 907)
5	Проценты полученные		78 326	54 017
6	Проценты уплаченные		(651)	(1 258)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(462 837)	(373 163)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(130)	(5 481)
11	Уплаченный налог на прибыль		(112 084)	(65 317)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 339)	983
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**439 000**	**292 115**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 406)	(1 913)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 285)	(3 267)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		13 299	7 121
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 955 000	2 275 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(6 345 000)	(2 280 000)
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(385 393)**	**(3 059)**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			(303 000)

41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(14 564)	(13 648)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(36 648)	
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(51 211)**	**(316 648)**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**2 396**	**(27 592)**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5		(9)
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**6 613**	**34 214**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**9 009**	**6 613**

Генеральный директор		
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

5 марта 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00096; 045-10104-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия; без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.12.2002; 10.04.2007
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 26.12.2023г
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 26.12.2023г
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	109240, город Москва, Николоямская, дом 13, строение 1,этаж 5,комнаты 1-31
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	109240, город Москва, Николоямская, дом 13, строение 1,этаж 5,комнаты 1-31
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	107
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика РФ проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. В 2023 г. продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику РФ. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В РФ были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. В 2023г Банк России неоднократно повышал ключевую ставку: в июле с 7,5% до 8,5%, в августе сразу до 12%, в сентябре до 13%, а в декабре до 16%. По итогам 2023г годовая инфляция по данным Росстата составила 7,42%. В отдельных сегментах кредитного рынка появились признаки замедления активности, однако общие темпы роста кредитования высокие. Повысились инфляционные ожидания населения и ценовые ожидания предприятий. Возвращение инфляции к цели в 2024 году и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., по состоянию на отчетную дату составил 92 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта. В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а в 2023 г. ВВП России, по предварительной оценке, уже вырос на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При этом Руководство полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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	ООО «УК ПРОМСВЯЗЬ» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 №532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» с учетом требований иных отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ),международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных некредитной финансовой организации Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства: -о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования; -о правомерности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах; -о принципах оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS)9 «Финансовые инструменты». Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовой положения Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. В отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, утвержденный Обществом в соответствии с МСФО (IFRS)9 «Финансовые инструменты»; - основные средства (характер влияния: в 2019г в составе основных средств Обществом были первоначально признаны активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды. Оценка сроков аренды была произведена Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения Обществом для каждого договора аренды с учетом ожидаемых планов руководства: - отложенные налоговые активы (характер влияния: в целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль; - прочие обязательства (характер влияния: обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, как произведение размера среднемесячного заработка каждого сотрудника на количество неиспользованного отпуска на конец отчетного периода, а также страховых взносов с ФОТ, рассчитанных на основе размера неиспользованного отпуска и тарифов, установленных законодательством. Порядок оценки величины обязательства по выплате премий определен Положением о премировании в Обществе.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; -оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если она существенна. Следует отметить, что Общество свободные денежные средства продолжала размещать в 2022году в краткосрочные депозитные вклады, с возможностью их отзыва в кредитные организации с высоким уровнем надежности. Депозиты оценены по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость- сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации -разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации-российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. По состоянию на 31.12.23г у Общества нет активов и обязательств в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей деятельности Общества
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не пересчитывались
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)	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.: МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»- новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия; МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»-в мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц; МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»- в феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике; МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» - в феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 г. Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в финансовой отчетности за 2023 год: Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные» Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда». Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют».20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения. Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. В настоящее время Общество анализирует

			возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: -денежные средства в кассе, на расчетных счетах в кредитных организациях; -денежные средства на брокерских счетах; -денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях "До востребования". Денежные средства оцениваются по справедливой стоимости
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характеристик размещенного банковского вклада, связанных с предусмотренным договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой для управления размещенными депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимости депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада: - оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП в дату первоначального признания и амортизированной стоимостью, рассчитанной, с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Если ни одно из указанных выше условий не выполняется, расчет амортизированной стоимости депозита осуществляется с использованием метода ЭСП. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS)9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, предназначенные для продажи в краткосрочной перспективе (торговли), признаются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прибыль или убыток. Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются активы, удерживаемые до погашения. Оцениваются по справедливой стоимости, с отнесением изменений на прочий совокупный доход. Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий доход, если выполняются одновременно следующие условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются условия: средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП. и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS)9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия оцениваются по справедливой стоимости. В отчетном периоде подобных инвестиций Общество не осуществляло.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, первоначально признается по справедливой цене стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. По итогам каждого отчетного периода задолженность подлежит тестированию на предмет обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету только тогда, когда на текущий момент имеется юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. В отчетном периоде взаимозачеты не производилось, поскольку у Общества отсутствовали финансовые обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков, осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Под ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной исходя из критериев существенности, Общество вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых: - срока использования; -физического и морального износа; -нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Для мебели и офисного оборудования срок полезного использования -4-7 лет; для компьютеров 3-4 года; транспортные средства 3-5 лет; здания-50 лет; капитальные затраты по арендованному имуществу-7 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Компанией; существует высокая вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Компания имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);- программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость отдельно приобретенного НМА включает в себя: а) цену покупки актива, включая импортные пошлины, НДС и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; б) затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные с приобретением актива; в) прочие затраты, связанные с приведением актива в рабочее состояние; д) процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию (изготовлению) или приобретению НМА. При последующей оценке НМА Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования НМА и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: -существуют признаки устаревания;-простои актива (неиспользование);-планы по прекращению использования

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки устанавливаются в соответствии с учетной политикой Общества. Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начисляется с даты, когда он становится готов к использованию. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: -Базы данных и программное обеспечение -согласно условиям, определенным в договоре. В случае, если срок в договоре не определен, то ожидаемый срок полезного использования составляет 5 лет
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В отчетном и прошлых периодах у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); -другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское страхование, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое, либо обусловленное практикой, обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не осуществляет пенсионные выплаты
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном и прошлых периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм, либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (события или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнении аналогичных обязательств, а также при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество пересматривает оценочные обязательства-резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчетной приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы- оценочные обязательства по незаконченным судебным делам, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество применяет стандарт "Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" № 635-П (утв. Банком России 22.03.2018г №635-П). На момент признания Обществом были признаны активы для статей учета арендуемых активов "Займы выданные и прочие размещенные средства" и статьи пассива "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства "Бухгалтерского баланса. На дату начала финансовой аренды Общество, как арендатор признает обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. При изменении условий аренды, договоры модифицируются, что влечет за собой изменение обязательств по аренде и балансовую стоимость актива в форме права пользования.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Платежи по всем договорам краткосрочной аренды, а также по договорам аренды с низкой стоимостью признаются линейным методом в составе прибыли и убытка
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении только в том случае, если она погашена. У общества нет просроченной кредиторской задолженности
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по стоимости оплаченных долей за вычетом долей, выкупленных Обществом
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные доли учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на дату создания в сумме создания резерва без последующей переоценки.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговые обязательства (отложенный налоговые актив) учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в сумме, определенной общим собранием участника, на дату принятия решения. В отчетном периоде дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
3	Денежные средства на расчетных счетах	9 009	2	9 007	6 613	2	6 611
6	**Итого**	**9 009**	**2**	**9 007**	**6 613**	**2**	**6 611**

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. у некредитной финансовой организации был остаток (100%) в кредитной организации на общую сумму 9 009 тысяч рублей (на 31.12.2022г: 6 613 тысяч рублей). Денежные средства, использование которых ограничено по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют (на 31.12.2022г отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	9 007	6 611
4.1	Прочее	2	2
5	**Итого**	**9 009**	**6 613**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**6 613**		**6 613**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 613		6 613
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**7 284 591**	**7 521**	**7 292 112**

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 284 591	7 521	7 292 112
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(7 282 194)**	**(7 521)**	**(7 289 716)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 282 194)	(7 521)	(7 289 716)
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**9 009**		**9 009**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 009		9 009

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

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	**2**	**3**	**6**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**34 214**	**34 214**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 214	34 214
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**3 195 224**	**3 195 224**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 195 224	3 195 224
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(3 222 825)**	**(3 222 825)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 222 825)	(3 222 825)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	**2**	**3**	**6**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**6 613**	**6 613**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 613	6 613

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**2**		**2**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		2
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**189**	**2**	**191**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	189	2	191
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(188)**	**(2)**	**(190)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(188)	(2)	(190)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**2**		**2**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2		2

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	**2**	**3**	**6**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**2**	**2**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**144**	**144**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	144	144

11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(145)**	**(145)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(145)	(145)
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**2**	**2**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**	**81 407**
7	нефинансовых организаций	73 338	81 407
14	**Итого**	**73 338**	**81 407**

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

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	**2**	**8**	**11**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**81 407**	**81 407**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 407	**81 407**
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**(8 069)**	**(8 069)**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 069)	**(8 069)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**73 338**	**73 338**

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73 338	**73 338**

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 8.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	**2**	**8**	**11**
1	**Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:**	**80 416**	**80 416**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	80 416	**80 416**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Итого
1	2	8	11
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**991**	**991**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	991	**991**
36	**Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:**	**81 407**	**81 407**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 407	**81 407**

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

Таблица 8.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(19)	(708)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		689
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(2 838)	
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(2 857)	(19)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	985 590	153	985 437	606 640	289	606 351
13	**Итого**	**985 590**	**153**	**985 437**	**606 640**	**289**	**606 351**

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации остатки средств в двух кредитных организациях (банке-нерезиденте) АО «БАНК ДОМ.РФ» (51,03%) и АО "Газпромбанк"(48,97%). Совокупная сумма этих средств составила 985 591 тысяча рублей (на 31.12.2022г: 606 640 тысячи рублей). 10.1.2. Средства в кредитных банках (банках-нерезидентах), использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023г отсутствуют (на 31.12.2022г отсутствуют). 10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года нет просроченных средств в кредитных организациях (банках-нерезидентах). 10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости в кредитных организациях (банках-нерезидентах) раскрывается в примечании 56 настоящего приложения

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**606 640**		**606 640**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	606 640		**606 640**

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**6 490 600**	**13 308**	**6 503 908**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 490 600	13 308	**6 503 908**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(6 111 650)**	**(13 308)**	**(6 124 958)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 111 650)	(13 308)	**(6 124 958)**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**985 590**		**985 590**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	985 590		**985 590**

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**600 357**		**600 357**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600 357		**600 357**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**2 335 300**	**7 121**	**2 342 421**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 335 300	7 121	**2 342 421**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(2 329 017)**	**(7 121)**	**(2 336 138)**

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 329 017)	(7 121)	**(2 336 138)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**606 640**		**606 640**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	606 640		**606 640**

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	**2**	**4**	**14**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**289**	**289**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	289	**289**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 321**	**1 321**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 321	**1 321**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 457)**	**(1 457)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 457)	**(1 457)**

36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**153**	**153**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153	**153**

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	**2**	**4**	**14**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**793**	**793**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	793	**793**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 115**	**1 115**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 115	**1 115**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 619)**	**(1 619)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 619)	**(1 619)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**289**	**289**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	289	**289**

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 15,5 до 16,35	от 9 до 22	от 7,7 до 9,75	от 13 до 283

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 648		36 648	1 198		1 198
8	**Итого**	**36 648**		**36 648**	**1 198**		**1 198**

11.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023г Общество отражает обеспечительный платеж по договору ДУ накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих, как «Займы выданные и прочие размещенные средства» в размере 36 648 тысячи рублей (на 31 декабря 2022г: 1 198 тысячи рублей-гарантийный депозит по договору аренды).
11.1.2. По состоянию на 31.12.2023г и 31 декабря 2022г нет просроченных займов и прочих размещенных средств.

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**1 198**	**1 198**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	**1 198**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**36 648**	**36 648**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 648	**36 648**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 198)**	**(1 198)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 198)	**(1 198)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**36 648**	**36 648**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 648	**36 648**

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	**2**	**8**	**10**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**1 198**	**1 198**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	**1 198**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 198**	**1 198**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	**1 198**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**(1 198)**	**(1 198)**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 198)	**(1 198)**
1	**2**	**8**	**10**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**1 198**	**1 198**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 198	**1 198**

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	231 772	30 843	200 929	118 061	20 288	97 773
6	Прочая дебиторская задолженность	4 750	1 900	2 850	1 916	1 900	16
7	**Итого**	**236 522**	**32 743**	**203 779**	**119 977**	**22 188**	**97 789**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению ценными бумагами (физические лица), деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, государственным пенсионным фондом РФ. По состоянию на 31 декабря 2023г крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» (до вычета резерва) бухгалтерского баланса являются: ОПИФ «Промсвязь-Перспективные вложения» -8,78%; ОПИФ «Промсвязь-смешанных инвестиций» -7,72%; ЗПИФ недвижимости-«РИКОМ Плюс Недвижимость» -13,84%; ОПИФ «Промсвязь-Акции» -6,77%; ОПИФ "Недра России"-7,97%; ЗПИФ недвижимости «АТП»-5,41%; ДУ накоплениями для жилищного обеспечения военнослужащих"-5,41%. В 2022г. крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает 5 процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса: ЗПИФ недвижимости- «РИКОМ Плюс Недвижимость» -21,2%; ОПИФ «Промсвязь-смешанных инвестиций» - 10,2%; ОПИФ «Промсвязь-Перспективные вложения» -13,1%; ОПИФ "Промсвязь-Акции"-7,1%; ЗПИФ недвижимости «АТП»-8,7%. 12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**118 061**		**1 916**	**119 977**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 061		1 916	**119 977**

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 344 634**	**4 524**	**11 690**	**1 360 848**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 344 634	4 524	11 690	**1 360 848**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(1 230 923)**	**(4 524)**	**(8 856)**	**(1 244 303)**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 230 923)	(4 524)	(8 856)	**(1 244 303)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**231 772**		**4 750**	**236 522**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	231 772		4 750	**236 522**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**7**	**8**
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**121 291**	**3 459**	**124 751**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 291	3 459	**124 751**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**839 483**	**7 864**	**847 347**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839 483	7 864	**847 347**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(842 714)**	**(9 407)**	**(852 121)**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(842 714)	(9 407)	**(852 121)**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**118 061**	**1 916**	**119 977**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 061	1 916	**119 977**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**7**	**8**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**20 288**	**1 900**	**22 188**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 288	1 900	**22 188**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**11 475**		**11 475**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 475		**11 475**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(919)**		**(919)**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(919)		**(919)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**30 843**	**1 900**	**32 743**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 843	1 900	**32 743**

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**7**	**8**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**11 802**	**2 321**	**14 124**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 802	2 321	**14 124**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**8 912**		**8 912**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 912		**8 912**
16	**Списание финансовых активов, в том числе:**	**(427)**	**(421)**	**(849)**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(427)	(421)	**(849)**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**20 288**	**1 900**	**22 188**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 288	1 900	**22 188**

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	6 974	2 254	232	**9 460**
2	Накопленная амортизация	(3 336)	(176)	(155)	**(3 667)**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	3 638	2 078	77	**5 793**
4	Поступление		1 230	2 126	**3 356**
5	Затраты на создание	(44)			**(44)**
7	Выбытие	(36)		(124)	**(161)**
8	Амортизационные отчисления	(1 252)	(640)	47	**(1 845)**
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	2 306	2 668	2 126	**7 100**
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	6 894	3 484	2 234	**12 612**
15	Накопленная амортизация	(4 588)	(816)	(108)	**(5 512)**
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	6 894	3 484	2 234	**12 612**
15.2	Накопленная амортизация	(4 588)	(816)	(108)	**(5 512)**
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	2 306	2 668	2 126	**7 100**
17	Поступление	9 973			**9 973**
20	Выбытие	(261)		(30)	**(291)**
21	Амортизационные отчисления	(1 199)	(607)	(423)	**(2 230)**
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	10 819	2 060	1 673	**14 552**
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	16 606	3 484	2 204	**22 293**
28	Накопленная амортизация	(5 787)	(1 423)	(531)	**(7 742)**
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	10 819	2 060	1 673	**14 552**

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:**		**1 027**			**18 768**				**19 795**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		2 791			45 485				**48 275**
3	накопленная амортизация		(1 764)			(26 716)				**(28 480)**
5	Поступление		3 208							**3 208**
10	Амортизация		(899)			(7 507)				**(8 407)**
21	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:**		**3 336**			**11 261**				**14 597**
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 999			45 485				**51 484**
23	накопленная амортизация		(2 663)			(34 224)				**(36 887)**
25	**Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:**		**3 336**			**11 261**				**14 597**
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		5 999			45 485				**51 484**
27	накопленная амортизация		(2 663)			(34 224)				**(36 887)**
29	Поступление		4 217							**4 217**
34	Амортизация		(1 681)			(7 326)				**(9 007)**
44	Прочее					(398)				**(398)**

45	**Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:**		**5 872**			**3 536**				**9 408**
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		9 658			45 086				**54 744**
47	накопленная амортизация		(3 786)			(41 550)				**(45 336)**

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 299		5 299	2 072		2 072
6	Запасы	54		54	367		367
11	**Итого**	**5 353**		**5 353**	**2 439**		**2 439**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:		90				90
2	стоимость (или оценка)		90				90
4	Поступление (создание)		6 776	2 280		38	9 094
8	Признание в составе расходов		(6 499)	(2 280)		(38)	(8 817)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:		367				367
13	стоимость (или оценка)		367				367
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:		367				367
16	стоимость (или оценка)		367				367
18	Поступление (создание)		5 926	1 320		42	7 288
22	Признание в составе расходов		(6 239)	(1 320)		(42)	(7 601)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:		54				54
27	стоимость (или оценка)		54				54

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
2	Обязательства по аренде	4 458	13 623
15	**Итого**	**4 458**	**13 623**

Общая сумма обязательств на 31.12.2023г составляет – 4 458 тыс. руб. (На 31.12.2022г сумма обязательств – 13 623 тыс. руб.) Балансовая стоимость актива на 31.12.2023г составила - 45 086, а за вычетом суммы начисленной амортизации 3 536 тыс.руб. (На 31.12.2022г - балансовая стоимость актива составляла 45 344 тыс.руб., а за вычетом суммы начисленной амортизации 11 261 тыс. руб. Данное обязательство и актив нашли свое отражение в учете, в связи с применением в отчетном периоде МСФО (IFRS) 16 "Аренда", вступившего в силу с 01.01.2019г.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Обязательства по аренде	7,15	30.06.24	7,15	30.06.24

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
19	Прочая кредиторская задолженность	20 803	13 464
20	**Итого**	**20 803**	**13 464**

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	**2**	**4**	**7**
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода,01.01.2023 г	105	**105**
3	Использование резервов	(100)	**(100)**
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода,31.12.2023	5	**5**

По состоянию на 31.12.2023 величина резервов на судебные иски составила 5 тыс. рублей. (На 31.12.2022г величина резервов 105 тыс. рублей).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
11	**Итого**	**167 755**	**118 957**

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывного действующего предприятия. В течение 2023г Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанной в порядке, установленном Банком России, составляет на 31 декабря 2023г 77 586 тысяч рублей. (на 31 декабря 2022г.: 30 900 тысяч рублей). На 31 декабря 2023г величина собственных средств Общества составляет 849 735 тысяч рублей (на 31 декабря 2022г.: 559 481 тысяча рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**76 064**	**62 551**
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	8 787	7 251
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	67 275	55 300
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1	
15	**Итого**	**76 064**	**62 551**

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

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

Таблица 35.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
1	**2**	**3**	
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(2)	
6	**Итого**	**(2)**	

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

за 2023 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	289	22 188	**22 477**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(136)	11 071	**10 936**
3	Средства, списанные как безнадежные		(516)	**(516)**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	153	32 743	**32 896**

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	793	14 124	**14 917**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(504)	8 170	**7 665**
3	Средства, списанные как безнадежные		(106)	**(106)**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	289	22 188	**22 477**

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

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

Таблица 39.1

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		462
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(112)	3270
3	ИТОГО	(112)	3731

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 077 412	739 804
48	**Итого**	**1 077 412**	**739 804**
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
49	Агентское вознаграждение	266 876	93 079
55	**Итого**	**266 876**	**93 079**
56	**Всего**	**1 344 288**	**832 882**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	425 822	329 520
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	85 826	68 016
5	Прочее	5 393	4 764
6	**Итого**	**517 041**	**402 300**

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2023 год составили 425 822 тысячи рублей (за 2022г: 329 520 тысяч рублей).
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 85 826 тысячи рублей (за 2022г: 68 016 тысяч рублей).
Расходы по добровольному медицинскому страхованию на персонал, отраженные по строке "Прочее" за 2023 год составили 5 393 тысячи рублей (за 2022 г: 4 764 тысячи рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	43	3
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	183	252
11	Прочее	372	1 721
12	**Итого**	**599**	**1 977**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
5	По обязательствам по аренде	651	1 258
7	**Итого**	**651**	**1 258**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 573	2 235
2	Амортизация основных средств	9 007	8 407
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 511	1 991
4	Расходы по аренде	5 823	5 343
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	155	186
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	413	6
8	Расходы на рекламу и маркетинг	27 257	6 111
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	247	77
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	11 071	9 043
11	Представительские расходы	1 948	4 592
12	Транспортные расходы	90	24
13	Командировочные расходы	6 079	3 555
14	Штрафы, пени	3	201
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	699	711
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	730	733
17	Прочие административные расходы	243 232	127 953
18	**Итого**	**311 838**	**171 168**

По строке Прочие административные расходы отражены: агентское вознаграждение за привлечение клиентов/пайщиков 212 161 тыс. рублей за 2022г (106 405 тыс. рублей за 2022г); организационные и управленческие расходы 19 707 тыс. рублей за 2023 год (11 157 тыс. рублей за 2022 год); расходы по списанию материально-производственных запасов 6 224 тыс. рублей за 2023 год (6 340 тыс. рублей за 2022 год); вознаграждение аудиторской компании за 2023г 413 тыс. руб.; прочее – 4 727 тыс. рублей за 2023 год (4 051 тыс. рублей за 2022г).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		24
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	5	
8	Прочие доходы		645
9	**Итого**	**5**	**669**

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 464	711
6	**Итого**	**1 464**	**711**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившийся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 5 лет. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо, в текущем отчетном периоде затрат не было
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо, в текущем отчетном периоде затрат не было
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Стоимость активов в форме права пользования и обязательство по аренде в отчетном периоде пересматривалась, но незначительно, поскольку условия, содержащиеся в договоре аренды изменялись в текущем периоде.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Расчет процентной ставки по договору аренды в текущем отчетном периоде не пересматривался.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	эксплуатационные расходы Общество относит к переменным арендным платежам

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 536	11 261
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 458	13 623

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**6 448**	**6 577**
2	проценты уплаченные	651	1 258
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	520	42
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	5 277	5 277
5	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**8 766**	**8 329**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 766	8 329
7	**Итого отток денежных средств**	**15 214**	**14 906**

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	133 694	71 733
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(12 248)	(4 752)
4	**Итого, в том числе:**	**121 446**	**66 981**
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(710)	172
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	122 156	66 809

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	588 788	322 926
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	117 758	64 585
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**4 398**	**2 223**
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 398	2 223
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	122 156	66 809

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты в кредитных организациях	58	(27)		31

2	Прочие обязательства с отпусков	5 356	(438)		4 918
3	Расчетные счета				
4	Резервы по судебным искам	21	(20)		1
5	Резервы сомнительных долгов	4 438	2 111		6 549
6	Финансовая аренда	472	(288)		184
7	Финансовые активы	10	3		12
8	Финансовые активы за счет капитала	5		710	714
9	Прочее	18 435	10 198		28 634
10	Общая сумма отложенного налогового актива	28 795	11 538	710	41 043
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	28 795	11 538	710	41 043
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	28 795	11 538	710	41 043
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	28 795	11 538	710	41 043

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Депозиты в кредитных организациях	159	(101)		58
2	Прочие обязательства с отпусков	4 849	507		5 356
3	Расчетные счета				

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
4	Резервы по судебным искам	21			21
5	Резервы сомнительных долгов	2 825	1 613		4 438
6	Финансовая аренда	637	(164)		472
7	Финансовые активы	7	3		10
8	Финансовые активы за счет капитала	177		(172)	5
9	Прочее	15 368	3 067		18 435
10	Общая сумма отложенного налогового актива	24 043	4 925	(172)	28 795
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	24 043	4 925	(172)	28 795
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	24 043	4 925	(172)	28 795
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	24 043	4 925	(172)	28 795

Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	588 788	322 926

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	**Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом**	**1 378 564**	**848 344**
2	**Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом**	**212 576**	**146 149**

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	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	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**3 948**	**2 283**	**3 012**	**6 348**	**15 591**
2	дебиторская задолженность клиентов	3 948	2 283	3 012	4 448	**13 691**
6	прочая дебиторская задолженность				1 900	**1 900**
25	**Итого**	**3 948**	**2 283**	**3 012**	**6 348**	**15 591**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	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	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**	**1 563**	**848**	**2 077**	**3 059**	**7 547**
2	дебиторская задолженность клиентов	1 563	848	2 077	1 159	**5 647**
6	прочая дебиторская задолженность				1 900	**1 900**
25	**Итого**	**1 563**	**848**	**2 077**	**3 059**	**7 547**

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг B	Без рейтинга
1	**2**	**4**	**7**
1	**Денежные средства, в том числе:**	**9 009**	
2	денежные средства на расчетных счетах	9 009	
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**	
6	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**	
12	нефинансовых организаций	73 338	
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**985 590**	
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	985 590	
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**36 648**
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		36 648
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**		**236 522**
39	дебиторская задолженность клиентов		231 772
43	прочая дебиторская задолженность		4 750

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг B	Без рейтинга
1	**2**	**4**	**7**
1	**Денежные средства, в том числе:**	**6 613**	
2	денежные средства на расчетных счетах	6 613	
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 407**	
6	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 407**	
12	нефинансовых организаций	81 407	
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**606 640**	
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	606 640	
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**1 198**
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 198
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**		**119 977**
39	дебиторская задолженность клиентов		118 061
43	прочая дебиторская задолженность		1 916

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

Таблица 52.12

тыс.руб

	Наименование показателя	Россия		Другие страны	Итого

Номер строки			Страны Организации экономического сотрудничества и развития		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	9 007			**9 007**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**			**73 338**
6	долговые инструменты	73 338			**73 338**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 225 864**			**1 225 864**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	985 437			**985 437**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 648			**36 648**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
11	дебиторская задолженность	203 779			**203 779**
16	Прочие активы	5 353			**5 353**
17	**Итого активов**	**1 313 562**			**1 313 562**
Раздел II. Обязательства					
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**25 262**			**25 262**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 458			**4 458**
25	кредиторская задолженность	20 803			**20 803**
27	Прочие обязательства	167 755			**167 755**
28	**Итого обязательств**	**193 017**			**193 017**
29	**Чистая балансовая позиция**	**1 120 545**			**1 120 545**

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

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	6 611			**6 611**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 407**			**81 407**
6	долговые инструменты	81 407			**81 407**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**705 338**			**705 338**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	606 351			**606 351**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 198			**1 198**

11	дебиторская задолженность	97 789			**97 789**
16	Прочие активы	2 439			**2 439**
17	**Итого активов**	**795 795**			**795 795**
Раздел II. Обязательства					
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**27 087**			**27 087**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 623			**13 623**
25	кредиторская задолженность	13 464			**13 464**
27	Прочие обязательства	118 957			**118 957**
28	**Итого обязательств**	**146 044**			**146 044**
29	**Чистая балансовая позиция**	**649 751**			**649 751**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**11**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**4 458**		**4 458**
20	обязательства по аренде		4 458		**4 458**
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**20 483**		**320**	**20 803**
40	прочая кредиторская задолженность	20 483		320	**20 803**
42	**Итого обязательств**	**20 483**	**4 458**	**320**	**25 262**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
18	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**13 623**	**13 623**
20	обязательства по аренде		13 623	**13 623**
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**13 464**		**13 464**
40	прочая кредиторская задолженность	13 464		**13 464**
42	**Итого обязательств**	**13 464**	**13 623**	**27 087**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**9 009**			**9 009**
2	денежные средства на расчетных счетах	9 009			**9 009**
31	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**73 338**	**73 338**
32	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**73 338**	**73 338**
38	нефинансовых организаций			73 338	**73 338**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**985 590**			**985 590**
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	985 590			**985 590**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**224 879**	**5 295**	**6 348**	**236 522**
65	дебиторская задолженность клиентов	222 029	5 295	4 448	**231 772**
69	прочая дебиторская задолженность	2 850		1 900	**4 750**
71	**Итого активов**	**1 219 478**	**5 295**	**79 686**	**1 304 459**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**4 458**		**4 458**
91	обязательства по финансовой аренде		4 458		**4 458**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**20 483**		**320**	**20 803**
111	прочая кредиторская задолженность	20 483		320	**20 803**
113	**Итого обязательств**	**20 483**	**4 458**	**320**	**25 262**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**1 198 995**	**837**	**79 366**	**1 279 197**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	**Денежные средства, в том числе:**	**6 613**			**6 613**
2	денежные средства на расчетных счетах	6 613			**6 613**
31	**Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**81 407**	**81 407**

32	**долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**			**81 407**	**81 407**
38	нефинансовых организаций			81 407	**81 407**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**555 694**	**50 946**		**606 640**
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	555 694	50 946		**606 640**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**113 977**	**2 941**	**3 059**	**119 977**
65	дебиторская задолженность клиентов	113 977	2 925	1 159	**118 061**
69	прочая дебиторская задолженность		16	1 900	**1 916**
71	**Итого активов**	**676 283**	**53 887**	**84 466**	**814 636**
	Раздел II. Обязательства				
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**13 623**	**13 623**
91	обязательства по финансовой аренде			13 623	**13 623**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**13 464**			**13 464**
111	прочая кредиторская задолженность	13 464			**13 464**
113	**Итого обязательств**	**13 464**		**13 623**	**27 087**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**662 820**	**53 887**	**70 843**	**787 549**

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Раздел I. Активы						

1	Денежные средства	9 009				**9 009**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**76 909**				**76 909**
6	долговые инструменты	76 909				**76 909**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 258 760**				**1 258 760**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	985 590				**985 590**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 648				**36 648**
11	дебиторская задолженность	236 522				**236 522**
15.1	Прочие активы	5 353				**5 353**
16	**Итого активов**	**1 350 032**				**1 350 032**
Раздел II. Обязательства						
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**25 262**				**25 262**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 458				**4 458**
24	кредиторская задолженность	20 803				**20 803**
25.1	Прочие обязательства	167 755				**167 755**
28	**Итого обязательств**	**193 017**				**193 017**
29	Чистая балансовая позиция	1 157 014				**1 157 014**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 613				**6 613**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 431**				**81 431**
6	долговые инструменты	81 431				**81 431**

8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**724 033**		**3 782**		**727 814**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	606 640				**606 640**
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 198				**1 198**
11	дебиторская задолженность	116 195		3 782		**119 977**
15.1	Прочие активы	2 439				**2 439**
16	**Итого активов**	**814 515**		**3 782**		**818 297**
Раздел II. Обязательства						
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**27 087**				**27 087**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 623				**13 623**
24	кредиторская задолженность	13 464				**13 464**
25.1	Прочие обязательства	118 957				**118 957**
26	**Итого обязательств**	**146 044**				**146 044**
27	Чистая балансовая позиция	668 472		3 782		**672 253**

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	**Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**73 338**			**73 338**
2	**финансовые активы, в том числе:**	**73 338**			**73 338**
65	**финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**			**73 338**
66	**долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**73 338**			**73 338**
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	73 338			**73 338**

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	**Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**81 407**			**81 407**
2	**финансовые активы, в том числе:**	**81 407**			**81 407**
65	**финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 407**			**81 407**

66	**долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**81 407**			**81 407**
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	81 407			**81 407**

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	**Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**9 007**	**985 437**	**240 427**	**1 234 870**	**1 234 870**
2	**денежные средства, в том числе:**	**9 007**			**9 007**	**9 007**
5	денежные средства на расчетных счетах	9 007			**9 007**	9 007

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**985 437**	**240 427**	**1 225 864**	**1 225 864**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**		**985 437**		**985 437**	**985 437**
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		985 437		**985 437**	985 437
21	**займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:**			**36 648**	**36 648**	**36 648**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			36 648	**36 648**	36 648
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**203 779**	**203 779**	**203 779**
31	дебиторская задолженность клиентов			199 029	**199 029**	199 029
35	прочая дебиторская задолженность			4 750	**4 750**	4 750
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**			**25 262**	**25 262**	**25 262**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**25 262**	**25 262**	**25 262**
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**4 458**	**4 458**	**4 458**
47	обязательства по аренде			4 458	**4 458**	4 458
55	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**20 803**	**20 803**	**20 803**

67	прочая кредиторская задолженность			20 803	**20 803**	20 803

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	**Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**	**6 611**	**606 351**	**98 987**	**711 949**	**711 949**
2	**денежные средства, в том числе:**	**6 611**			**6 611**	**6 611**
5	денежные средства на расчетных счетах	6 611			**6 611**	6 611

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**606 351**	**98 987**	**705 338**	**705 338**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**		**606 351**		**606 351**	**606 351**
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		606 351		**606 351**	606 351
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			**1 198**	**1 198**	**1 198**
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			1 198	**1 198**	1 198
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**97 789**	**97 789**	**97 789**
31	дебиторская задолженность клиентов			95 873	**95 873**	95 873
35	прочая дебиторская задолженность			1 916	**1 916**	1 916
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**			**27 087**	**27 087**	**27 087**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**27 087**	**27 087**	**27 087**
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**13 623**	**13 623**	**13 623**
47	обязательства по аренде			13 623	**13 623**	13 623
55	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**13 464**	**13 464**	**13 464**

67	прочая кредиторская задолженность			13 464	**13 464**	13 464

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

Генеральный директор
05 марта 2024г