

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	

ОБОБЩЕННЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс (ООО Сбережения плюс)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	432 875	259 906
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		157 756	3 340 549
9	средства в кредитных организациях и банках нерезидентах	10	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	3 258 232
11	дебиторская задолженность	12	157 756	82 317
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	4 661	770
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 885	6 206
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	35
20	Отложенные налоговые активы	48	5 950	6 228
21	Прочие активы	20	3 068	3 229
22	Итого активов		608 195	3 616 923
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 928	10 580
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 774	5 895
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	5 154	4 685
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	15 196	17 450
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-

35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	58 818	39 934
37	Итого обязательств		82 942	67 964
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	210 000	210 000
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7 305)	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		322 558	3 338 959
52	Итого капитала		525 253	3 548 959
53	Итого капитала и обязательств		608 195	3 616 923

Руководитель департамента

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(Доверенность 77АД4907312 от 10.10.2023г.)

« 28 » марта 2024 г.

Приложение 2.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс (ООО Сбережения плюс)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год	За _____ год
			20 23 г.	20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		113 997	10 408 018
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-	24
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	99 188	177 804
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	-

6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	14 409	(14 266)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	400	(54)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	10 244 510
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	746 606	353 284
16	Расходы на персонал	42	(155 223)	(130 279)
17	Прямые операционные расходы	43	(12 425)	(13 146)
18	Процентные расходы	44	(448)	(230)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(38 705)	(33 451)

21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	553	470
23	Прочие расходы	47	(682)	(910)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		653 673	10 583 756
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(132 074)	(70 405)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(129 970)	(75 423)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 104)	5 018
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		521 599	10 513 351
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(7 305)	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(7 305)	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(9 131)	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 826	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-

39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
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		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-

66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочих совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 305)	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		514 294	10 513 351

Руководитель департамента

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(Доверенность 77АД4907312 от 10.10.2023г.)

« 28 » марта 2024 г.

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	5970027	1027722009941	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс (ООО Сбережения плюс)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

II 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

Код формы
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразделенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на <u>01 января 20 22</u> г.		210 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325 608	535 608
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на <u>01 января 20 22</u> г., пересмотренный		210 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	325 608	535 608

25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 538 000)	(3 538 000)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Прочее движение резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 23</u> г., в том числе:		210 000	-	-	-	(7 305)	-	-	-	-	-	-	-	322 558	525 253
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель департамента
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(Доверенность 77АД4907312 от 10.10.2023г.)

« 28 » _____ марта 2024 г.

Приложение 4.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	

ОБОБЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Сбережения плюс (ООО Сбережения плюс)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год	
			20 23 г.	20 22 г.
1	2	3	4	5

Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности

1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	158 124
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		671 179	339 867
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(42 641)	(39 219)
5	Проценты полученные		161 849	115 156
6	Проценты уплаченные		(448)	(217)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(131 045)	(134 801)

10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9 748)	(12 599)
11	Уплаченный налог на прибыль		(132 223)	(78 463)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		149	25
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		517 072	347 873

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности

14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 718)	(354)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	10 244 520
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8 730)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 210 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(3 210 000)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		3 196 552	7 034 166

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		(3 538 000)	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 635)	(3 106)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(7 500 000)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 540 635)	(7 503 106)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		172 989	(121 067)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	259 910	380 977
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	432 899	259 910

Руководитель департамента

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(Доверенность 77АД4907312 от 10.10.2023г.)

« 28 » марта 2024 г.

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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00108
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07 февраля 2003 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Лицензия на деятельность по управлению ценными бумагами номер 045-14125-001000 от 1 марта 2022 г. была добровольно аннулирована 8 ноября 2023 г. в соответствии со стратегией Общества.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
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)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2023 году составила 26 человека Среднесписочная численность персонала в 2022 году составила 25 человека
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.</p> <p>В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 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 Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, ограничения в части 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. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, путем полного копирования из нее без каких-либо изменений:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г.; ▶ отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; ▶ отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации; ▶ отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации; ▶ примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики. <p>В обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрывается информация, перечисленная в решении Совета директоров Банка России об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России от 26 декабря 2023 г., а именно следующая информация, содержащаяся в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не включена в обобщенную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ информация о структуре и составе акционеров (участников), должностных лицах некредитной финансовой организации. <p>В соответствии с указанным выше решением Совета директоров Банка России Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ публикует обобщенную проаудированную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год; Не публикует проаудированную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год.

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	При подготовке настоящей обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

**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	Подготовка обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.

2	МСФО (IAS) 1	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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 любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. В случае выявления признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы ОНА, которые могут быть отражены в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. 5. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором
---	--------------	---	--

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>На дату начала аренды Общество в качестве арендатора оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на эту дату, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информация по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемых метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами.</p> <p>Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3).</p> <p>Исходные данные Уровня 1 – это котированные цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 – это исходные данные, которые не являются котированными ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.</p> <p>Исходные данные Уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки.</p> <p>Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. С 2023 года Общество внесло изменения в методологию определения уровней иерархии финансовых инструментов.</p> <p>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.</p>
---	---	---	--

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			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 Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2023 г. по дату настоящей обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату публикации обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. 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»). В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; - право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; - на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; - условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; - необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в</p>
---	--------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>В настоящий момент Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую оценку арендных платежей по таким операциям, а также возможность досрочного применения.</p> <p>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.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; - организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; - в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; - дополнены требования к раскрытию информации. <p>Общество не ожидает влияния от применения данных поправок.</p> <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены средствами в клиринговых организациях. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления от операций, связанных с выдачей и погашением займов в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию.</p> <p>Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.</p> <p>Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.</p>
----	---------------------------------	---	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают 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 Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Операции под общим контролем учитываются в соответствии с условиями договора и общими требованиями Отраслевых стандартов к такому виду операций. Компании классифицируются в качестве ассоциированных Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28. «Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия» и отражаются в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения, а в случае выявления факторов тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», формируется резерв.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с единственным участником, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по справедливой стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. 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	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в полной сумме.
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)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
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.
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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; - себестоимость данного объекта может быть надежно оценена. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта 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 эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. 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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания - до 150 лет (в зависимости от типа) - Машины и оборудование - 2 года, 5 лет (в зависимости от типа) - Производственные и хозяйственный инвентарь – 7 лет - Линии связи - 5 лет - Системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет - Транспортные средства - 5 лет - Сооружения и передаточные устройств - 5 лет - Незавершенное строительство – до 150 лет (в зависимости от типа) - Другие виды основных средств - 5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного 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	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки – согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ожидаемому сроку. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. <p>Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
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	<p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете 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 незначительный, 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 и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет аренды у арендатора</p> <p>На дату начала аренды Общество признает обязательства, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенных арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p> <p>Учет финансовой аренды у арендодателя</p> <p>Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего постоянную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.</p>

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего бухгалтерского баланса тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества выражен долями участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество может создавать резервный фонд по решению Единственного участника

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Общие и административные расходы».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску. Объявленные, но не выплаченные дивиденды, отражаются в составе строки «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	432 899	24	432 875	259 910	4	259 906
2	Итого	432 899	24	432 875	259 910	4	259 906

По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в двух кредитных организациях). Наибольшая доля приходится на одну кредитную организацию, сумма остатков в которой составляла 427 406 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 259 909 тысяч рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Денежные средства	432 875	259 906
2.1	Прочее	24	4
3	Итого	432 899	259 910

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2023 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	259 910	259 910
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259 910	259 910
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 114 992	4 114 992
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 114 992	4 114 992
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 942 003)	(3 942 003)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 942 003)	(3 942 003)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	432 899	432 899
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	432 899	432 899

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 822	24 822
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 822	24 822
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 642 288	12 642 288
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 642 288	12 642 288
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 407 200)	(12 407 200)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 407 200)	(12 407 200)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	259 910	259 910
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259 910	259 910

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
3	Прочие изменения, в том числе:	20	20
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	20
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24	24
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму (20) тысяч рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (4) тысячи рублей).

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Прочие изменения, в том числе:	4	4
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	4
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4

**Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые
по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:
долевые инструменты**

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год
1	2	3
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-
2	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(9 131)
3	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(9 131)

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представляют собой акции иностранного эмитента, классифицированные в 3 уровень иерархии справедливой стоимости.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	356 117	-	356 117
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	356 117	-	356 117
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	400 000	632 277	1 032 277
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 000	632 277	1 032 277

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(763 633)	(632 492)	(1 396 125)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(763 633)	(632 492)	(1 396 125)
7	Прочие изменения, в том числе:	7 516	215	7 731
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 516	215	7 731
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	172	172
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	172	172
3	Прочие изменения, в том числе:	(172)	(172)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172)	(172)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	3 272 661	14 429	3 258 232
2	Итого	-	-	-	3 272 661	14 429	3 258 232

По состоянию на 31 декабря 2023 года прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости нет.

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой займ, выданный одному заемщику.

Информация о кредитном качестве выданных займов раскрывается в таблице 52.8 примечания 52 настоящего приложения.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 272 661	3 272 661
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 272 661	3 272 661
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 341 258)	(3 341 258)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 341 258)	(3 341 258)
5	Прочие изменения, в том числе:	68 597	68 597
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 597	68 597

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	38	38
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	38
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 210 000	3 210 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 210 000	3 210 000
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(107 425)	(107 425)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(107 425)	(107 425)
7	Прочие изменения, в том числе:	170 048	170 048
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 048	170 048

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 272 661	3 272 661
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 272 661	3 272 661

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 429	14 429
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 429	14 429
3	Прочие изменения, в том числе:	(14 429)	(14 429)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 429)	(14 429)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 14 429 тысяч рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (14 429) тысяч рублей).

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
3	Прочие изменения, в том числе:	14 429	14 429
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 429	14 429
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14 429	14 429
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 429	14 429

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочая дебиторская задолженность	165 513	7 757	157 756	90 073	7 756	82 317
2	Итого	165 513	7 757	157 756	90 073	7 756	82 317

По состоянию 31 декабря 2023 года прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению от операций доверительного управления балансовой стоимостью 157 717 тысяч рублей и прочей задолженностью контрагентов балансовой стоимостью 39 тысяч рублей. На долю 4 крупнейших контрагентов приходится 135 898 тысяч рублей или 86% от прочей дебиторской задолженности. Дебитор 1 представлен государственной организацией, на долю которой приходится 60% от общей прочей дебиторской задолженности, что составляет 94 422 тысяч рублей. Дебитор 2 представлен ОПИФ, на долю которого приходится 12% или 19 359 тысяч рублей. Дебиторы 3 и 4 представлены ЗПИФ, на долю которых приходится 8% и 6% соответственно, что составляет 12 463 тысяч рублей и 9 653 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению от операций доверительного управления балансовой стоимостью 82 291 тысяч рублей и прочей задолженностью контрагентов балансовой стоимостью 26 тысяч рублей. На долю 3 крупнейших контрагентов приходится 56 252 тысяч рублей или 68% от общей задолженности.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	90 073	90 073
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 411	82 411
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	752 991	752 991
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	752 991	752 991
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(676 583)	(676 583)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(676 583)	(676 583)

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
8	Прочие изменения, в том числе:	(968)	(968)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(968)	(968)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	165 513	165 513
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	157 851	157 851
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	76 670	76 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 008	69 008
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	355 527	355 527
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	355 527	355 527
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(341 382)	(341 382)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(341 382)	(341 382)

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
8	Прочие изменения, в том числе:	(742)	(742)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(742)	(742)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	90 073	90 073
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	82 411	82 411
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности за 2023 год**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 756	7 756
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94	94
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662
4	Прочие изменения, в том числе:	1	1
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 757	7 757

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95	95
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму (1) тысяча рублей за 2023 г. (за 2022 г.: (5) тысяч рублей).

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности за 2022 год**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 751	7 751

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89	89
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662
4	Прочие изменения, в том числе:	5	5
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 756	7 756
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94	94
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	7 662	7 662

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	4
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 года	2 087	2 087
2	Накопленная амортизация	(1 115)	(1 115)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	972	972
4	Поступление	354	354
5	Амортизационные отчисления	(556)	(556)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	770	770
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	2 441	2 441
8	Накопленная амортизация	(1 671)	(1 671)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 года	2 441	2 441
10	Накопленная амортизация	(1 671)	(1 671)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	770	770
12	Поступление	4 718	4 718
13	Амортизационные отчисления	(827)	(827)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	4 661	4 661
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	7 159	7 159
16	Накопленная амортизация	(2 498)	(2 498)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	4 661	4 661

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	501	1 451	1 952
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	718	2 906	3 624
3	накопленная амортизация	(217)	(1 455)	(1 672)
4	Поступление	-	5 276	5 276
5	Амортизация	(112)	(910)	(1 022)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	389	5 817	6 206

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	718	8 182	8 900
8	накопленная амортизация	(329)	(2 365)	(2 694)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2023 года, в том числе:	389	5 817	6 206
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	718	8 182	8 900
11	накопленная амортизация	(329)	(2 365)	(2 694)
12	Амортизация	(111)	(2 210)	(2 321)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	278	3 607	3 885
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	718	8 182	8 900
15	накопленная амортизация	(440)	(4 575)	(5 015)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	119	-	119	118	-	118
2	Расчеты с персоналом	1	-	1	18	-	18
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 992	44	2 948	3 095	2	3 093
4	Итого	3 112	44	3 068	3 231	2	3 229

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022 года	2	2
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	42	42
3	Резерв под обесценение на 31.12.2023 года	44	44

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31.12.2021 года	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2	2
3	Резерв под обесценение на 31.12.2022 года	2	2

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 774	5 895
2	Итого	3 774	5 895

В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств.

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Рубли: 9,3%	30 сентября 2025 года	Рубли: 9,5%	30 сентября 2025 года

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	14
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	206	206
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	260	-
4	Прочая кредиторская задолженность	4 676	4 465
5	Итого	5 154	4 685

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	41 907	27 907
2	Расчеты по социальному страхованию	10 372	7 085
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 539	4 942
4	Итого	58 818	39 934

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 210 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 210 000 тысяч рублей) и состоит из долей участников Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года все доли полностью оплачены.

В 2023 г. Общество распределяло дивиденды в пользу участников (Примечание 49. Дивиденды).

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять 20 млн.руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении над 3 млрд.руб., но суммарно не более 80 млн.руб. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации с учетом СПОД составляет 353 540 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года с учетом СПОД: 197 760 тысяч рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(24)	48	24
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(24)	48	24
3	Итого	(24)	48	24

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	99 188	177 804
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	215
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	7 503

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	68 597	170 086
5	Прочее	30 591	-
6	Итого	99 188	177 804

Процентные доходы за 2023 год, отраженные в строке 5 «Прочее», представляют собой процентные доходы на остаток денежных средств, размещенных на расчетных счетах в банках-резидентах.

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 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	14 429	7 756	22 185
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(14 429)	1	(14 428)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	-	7 757	7 757

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

Оборот по строке отчета о финансовых результатах доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости также включает в себя изменение оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (Примечание 5. Денежные средства) в размере 20 тысяч рублей за 2023 год (за 2022 год: 4 тысячи рублей).

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2022 год**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	172	-	7 751	7 923
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(172)	14 429	5	14 262
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	-	14 429	7 756	22 185

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	400	(54)
2	Итого	400	(54)

**Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом
расходов (расходы за вычетом доходов)**

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	-	10 244 510
2	Итого	-	10 244 510

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

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	652 364	337 039
2	Итого	652 364	337 039
Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Агентское вознаграждение	94 242	16 245
4	Итого	94 242	16 245
5	Всего	746 606	353 284

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	128 026	108 111
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	26 992	21 551
3	Расходы по выходным пособиям	-	450
4	Прочее	205	167
5	Итого	155 223	130 279

Расходы по оплате труда за 2023 год составили 128 026 тысяч рублей (за 2022 год: 108 111 тысяч рублей), включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года. Расходов по выплате выходных пособий в 2023 году не было (за 2022 год составили 450 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 26 992 тысячи рублей (за 2022 год: 21 551 тысяча рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	4 250	3 150
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	174	482
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	5 775	8 853
4	Расходы на технические услуги	2 045	545
5	Прочее	181	116
6	Итого	12 425	13 146

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	448	230
2	Итого	448	230

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	660	434
2	Амортизация основных средств	2 321	1 022
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	827	556
4	Расходы по аренде	48	1 858
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	730	532
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 078	5 977
7	Расходы по страхованию	622	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 254	664
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	12 182	7 156
10	Представительские расходы	2	-
11	Командировочные расходы	1 262	36
12	Штрафы, пени	6	14
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 487	9 043
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	843	3 723
15	Прочие административные расходы	1 383	2 436
16	Итого	38 705	33 451

Расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, в 2023 году, составили 48 тысяч рублей (в 2022 году - 1 858 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Доходы от списания кредиторской задолженности	25	17
2	Прочие доходы	528	453
3	Итого	553	470

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	42	2
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	225	-
3	Прочие расходы	415	908
4	Итого	682	910

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения для осуществления основного вида деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По истечении трехлетнего признания объектов финансовой аренды, при постановке на новый трехлетний период используется действующая процентная ставка. Ставка дисконтирования определяется Обществом в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 607	5 817
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 774	5 895

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 132	901
2	проценты уплаченные	448	217
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	684	684
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 635	3 106
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 635	3 106
6	Итого отток денежных средств	3 767	4 007

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	129 970	75 423
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	278	(5 018)
3	Итого, в том числе:	130 248	70 405
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1 826)	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	132 074	70 405

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 и 2022 годах составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	653 673	10 583 757
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	130 735	2 116 751
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 339	(2 046 346)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(106)	(2 048 993)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 445	2 647
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	132 074	70 405

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	1 826	1 826
2	Аренда	9	18	-	27
3	Расчеты с персоналом	1 123	600	-	1 723
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	4 437	(2 872)	-	1 565
5	Основные средства и нематериальные активы	10	(5)	-	5
6	Начисление кредиторской задолженности	649	155	-	804
7	Общая сумма отложенного налогового актива	6 228	(2 104)	1 826	5 950
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 228	(2 104)	1 826	5 950
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 228	(2 104)	1 826	5 950
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 228	(2 104)	1 826	5 950

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	4	(4)	-
2	Аренда	-	9	9
3	Расчеты с персоналом	1 008	115	1 123
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 584	2 853	4 437
5	Основные средства и нематериальные активы	10	-	10
6	Начисление кредиторской задолженности	649	-	649
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3 255	2 973	6 228
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 255	2 973	6 228
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 045)	2 045	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 045)	2 045	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 210	5 018	6 228

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2022 года
1	2	3	4	6
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 210	5 018	6 228

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года налоговый учет некредитной финансовой организации соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость в начислении резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль Общества составила 322 558 тысяч рублей (за 2022 год: 3 338 959 тысяч рублей).

В 2023 году Общество утвердило следующие дивиденды в пользу единственного участника:

- из накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2022 г.: 3 338 000 тысяч рублей. Выплата произведена в валюте Российской Федерации;
- из накопленной нераспределенной прибыли по состоянию на 30 июня 2023 г.: 200 000 тысяч рублей. Выплата произведена в валюте Российской Федерации.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	9	432 866
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	9	432 866
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	469	62 826	94 422
5	прочая дебиторская задолженность	39	469	62 826	94 422

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	1	259 905
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	1	259 905
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 258 232	-
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 258 232	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 775	72 542	-

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
6	прочая дебиторская задолженность	-	9 775	72 542	-

Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) присваивается на основе экспертного мнения аналитика по кредитным рискам основываясь на качественных и количественных характеристиках контрагента, эмитента или заемщика. Для целей проверки достоверности, внутренний рейтинг сопоставляется с внешним рейтингом контрагента, эмитента или заемщика, если ему присвоен внешний рейтинг, а также с внутренними рейтингами по сопоставимым клиентам. Процедура определения рейтинга суверенного контрагента включает в себя проведение кредитного анализа, предусмотренного базовой моделью ранжирования, а также отражение экспертного мнения о позитивных и негативных факторах, способных оказать влияние на рейтинг суверенного контрагента в будущем. Рейтингу А в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от AAA+ до AA-, Moody's от Aaa до Aa3 или внутренний рейтинг от 1 до 3; Рейтингу В в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от A+ до BBB-, Moody's от A1 до Baa3, АКРА AAA(RU), Эксперт РА ruAAA или внутренний рейтинг от 4 до 9; Рейтингу С в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от BB+ до B-, Moody's от Ba1 до B3, АКРА от AA+(RU) до B- (RU), Эксперт РА от ruAA+ до ruB- или внутренний рейтинг от 10 до 15; Рейтингу D в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от CCC+ до Default, Moody's от Caa1 до Default, АКРА от CCC(RU) до D(RU), Эксперт РА от ruCCC до ruD или внутренний рейтинг от 16 до 18.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	432 875	432 875
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	157 756	157 756
3	дебиторская задолженность	157 756	157 756
4	Итого активов	590 631	590 631
Раздел II. Обязательства			
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 928	8 928
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 774	3 774
7	кредиторская задолженность	5 154	5 154
8	Итого обязательств	8 928	8 928
9	Чистая балансовая позиция	581 703	581 703

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	259 906	259 906
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 340 549	3 340 549
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 258 232	3 258 232
4	дебиторская задолженность	82 317	82 317
5	Итого активов	3 600 455	3 600 455
Раздел II. Обязательства			

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 580	10 580
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 895	5 895
8	кредиторская задолженность	4 685	4 685
9	Итого обязательств	10 580	10 580
10	Чистая балансовая позиция	3 589 875	3 589 875

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	640	1 930	1 508	-	-	-	4 078
2	обязательства по аренде	640	1 930	1 508	-	-	-	4 078
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 154	3 000	-	-	-	-	5 154
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	-	-	-	12
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	206	-	-	-	-	-	206
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	260	-	-	-	-	-	260
7	прочая кредиторская задолженность	1 676	3 000	-	-	-	-	4 676
8	Итого обязательств	2 794	4 930	1 508	-	-	-	9 232

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	635	1 934	4 078	-	-	-	6 647
2	обязательства по аренде	635	1 934	4 078	-	-	-	6 647
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 305	3 240	-	77	19	44	4 685
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10	-	-	-	-	4	14
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	206	-	-	-	-	-	206
6	прочая кредиторская задолженность	1 089	3 240	-	77	19	40	4 465
7	Итого обязательств	1 940	5 174	4 078	77	19	44	11 332

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	432 875	-	-	432 875
2	денежные средства на расчетных счетах	432 875	-	-	432 875
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	157 756	-	-	157 756
4	прочая дебиторская задолженность	157 756	-	-	157 756
5	Итого активов	590 631	-	-	590 631
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 774	3 774
7	обязательства по аренде	-	-	3 774	3 774
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 154	3 000	-	5 154
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	206	-	-	206

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
11	кредиторская задолженность перед депозитариями	260	-	-	260
12	прочая кредиторская задолженность	1 676	3 000	-	4 676
13	Итого обязательств	2 154	3 000	3 774	8 928
14	Итого разрыв ликвидности	588 477	(3 000)	(3 774)	581 703

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	259 906	-	-	259 906
2	денежные средства на расчетных счетах	259 906	-	-	259 906
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 258 232	-	3 258 232
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 258 232	-	3 258 232
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	82 317	-	-	82 317

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
6	прочая дебиторская задолженность	82 317	-	-	82 317
7	Итого активов	342 223	3 258 232	-	3 600 455
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	5 895	5 895
9	обязательства по аренде	-	-	5 895	5 895
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 368	3 240	77	4 685
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	14	-	-	14
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	206	-	-	206
13	прочая кредиторская задолженность	1 148	3 240	77	4 465
14	Итого обязательств	1 368	3 240	5 972	10 580
15	Итого разрыв ликвидности	340 855	3 254 992	(5 972)	3 589 875

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	432 875	432 875
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	157 756	157 756
3	дебиторская задолженность	157 756	157 756
4	Итого активов	590 631	590 631
Раздел II. Обязательства			
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 928	8 928
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 774	3 774
7	кредиторская задолженность	5 154	5 154
8	Итого обязательств	8 928	8 928
9	Чистая балансовая позиция	581 703	581 703

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	259 906	259 906
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 340 549	3 340 549
3	займы выданные и прочие размещенные средства	3 258 232	3 258 232
4	дебиторская задолженность	82 317	82 317
5	Итого активов	3 600 455	3 600 455
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 580	10 580
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 895	5 895
8	кредиторская задолженность	4 685	4 685
9	Итого обязательств	10 580	10 580
10	Чистая балансовая позиция	3 589 875	3 589 875

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12. 2023 года

Основными источниками процентного риска являются:

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

- 1) несовпадение сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной процентной ставкой;
- 2) несовпадение сроков изменения процентной ставки активов и пассивов по инструментам с изменяющейся процентной ставкой (риск пересмотра процентной ставки);
- 3) финансирование процентными инструментами непроцентных активов (в том числе, имущества, предназначенного для передачи в операционную аренду).

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Некредитная финансовая организация принимает процентный риск в пределах установленных лимитов. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации отсутствовали инструменты с плавающей процентной ставкой, по которым возникал бы риск пересмотра процентной ставки. Активов в иностранной валюте, стоимость которых подвержена изменению соответствующих валютной ставок, на балансе некредитной финансовой организации нет.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

На 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2023 года активов в иностранной валюте, стоимость которых подвержена изменению валютной ставок, на балансе некредитной финансовой организации нет.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не создавался. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика, вероятность удовлетворения исковых требований оценивалась как средняя. Решения по судебным разбирательствам 2023 года и 2022 года были приняты в пользу некредитной финансовой организации.

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	Европейский пут-опцион / Затратный, процент от чистых активов	Поправка за неликвидность / Стоимость чистых активов	Ожидания по дате восстановления активности рынка / 1%-1%	Рыночные данные / Волатильность чистых активов	9 131 / Несущественное влияние

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

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
1	2	5	6
1	Справедливая стоимость на 1 января 2023 года	-	-
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(9 131)	(9 131)
3	Перевод на 3 уровень	9 131	9 131
4	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	-

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода. Финансовые инструменты переводятся из Уровня 2 и Уровня 3 в Уровень 1, в случае если по данным инструментам появился активный рынок, в результате чего справедливая стоимость по ним может быть определена на основании рыночных котировок на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся из Уровня 1 в Уровень 2, в случае если данные инструменты перестают быть торгуемыми на активном рынке, ликвидность рынка по данным инструментам является недостаточной для того, чтобы использовать рыночные котировки для их оценки, в результате чего справедливая стоимость определяется с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся в Уровень 3 в связи с тем, что данные инструменты перестали быть торгуемыми на активном рынке, а использование методик с данными, наблюдаемыми на активном рынке, невозможно. Акции иностранного эмитента были приобретены в 2023 году и впоследствии переведены в 3 уровень иерархии справедливой стоимости с отражением расходов в составе прочего совокупного дохода в связи с отсутствием активного рынка, по данному инструменту к которому у Общества имеется доступ.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	432 875	157 756	590 631	590 631
2	денежные средства, в том числе:	432 875	-	432 875	432 875
3	денежные средства на расчетных счетах	432 875	-	432 875	432 875
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	157 756	157 756	157 756
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	157 756	157 756	157 756
6	прочая дебиторская задолженность	-	157 756	157 756	157 756
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	8 928	8 928	8 928

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 928	8 928	8 928
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	3 774	3 774	3 774
10	обязательства по аренде	-	3 774	3 774	3 774
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	5 154	5 154	5 154
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	12	12	12
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	206	206	206
14	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	260	260	260
15	прочая кредиторская задолженность	-	4 676	4 676	4 676

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	259 906	3 340 549	3 600 455	3 600 455
2	денежные средства, в том числе:	259 906	-	259 906	259 906
3	денежные средства на расчетных счетах	259 906	-	259 906	259 906
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 340 549	3 340 549	3 340 549
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	3 258 232	3 258 232	3 258 232
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 258 232	3 258 232	3 258 232

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	82 317	82 317	82 317
8	прочая дебиторская задолженность	-	82 317	82 317	82 317
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 580	10 580	10 580
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 580	10 580	10 580
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	5 895	5 895	5 895
12	обязательства по аренде	-	5 895	5 895	5 895
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	4 685	4 685	4 685
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	14	14	14
15	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	206	206	206
16	прочая кредиторская задолженность	-	4 465	4 465	4 465

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения. В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 622	3 622
2	дебиторская задолженность	-	-	3 622	3 622
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 514	-	962	4 476
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 247	-	527	3 774
5	кредиторская задолженность	267	-	435	702
6	Прочие обязательства	-	18 840	-	18 840

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 259 647	3 259 647
2	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	3 258 232	3 258 232
3	дебиторская задолженность	-	-	1 415	1 415
4	Прочие активы	-	-	1 683	1 683
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 431	-	1 445	6 876
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 885	-	1 010	5 895
7	кредиторская задолженность	546	-	435	981
8	Прочие обязательства	-	14 112	-	14 112

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. По состоянию на 31 декабря 2023 года основные операции со связанными сторонами были следующие: - кредиты, займы и прочие привлеченные средства. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные операции со связанными сторонами были следующие: - займы выданные и прочие размещенные средства, - кредиты, займы и прочие привлеченные средства. Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) в отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год в размере 7 500 000 тысяч рублей представляют собой операцию с компанией под общим контролем.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	83 024	-	83 024
2	процентные доходы	-	-	68 597	-	68 597
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-	14 427	-	14 427
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	7 500	-	7 500
5	Расходы на персонал	-	(36 056)	-	-	(36 056)
6	Прямые операционные расходы	(137)	-	(5 838)	-	(5 975)
7	Процентные расходы	(378)	-	(70)	-	(448)
8	Общие и административные расходы	(444)	-	(2 846)	-	(3 290)
9	Прочие расходы	-	-	(100)	-	(100)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6 648	-	10 400 198	215	10 407 061
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	24	-	24
3	процентные доходы	6 631	-	170 086	215	176 932
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	71	-	(14 422)	-	(14 351)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(54)	-	-	-	(54)
6	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	10 244 510	-	10 244 510
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	10 925	-	10 925

Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
8	Расходы на персонал	-	(30 838)	-	-	(30 838)
9	Прямые операционные расходы	(888)	-	(3 413)	-	(4 301)
10	Процентные расходы	(118)	-	(112)	-	(230)
11	Общие и административные расходы	(1 988)	-	(1 613)	(167)	(3 768)
12	Прочие расходы	-	-	(100)	-	(100)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	36 056	30 838

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Руководитель департамента

ООО Сбережения плюс

(Доверенность 77АД4907312 от 10.10.2023г.)

28 марта 2024 г.