

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО УК «МД Траст» по итогам
деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО УК «МД Трест»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «МД Трест» (Организация) (ОГРН 1077758611908), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО УК «МД Трест» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки от оказания услуг

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению и взаимосвязанных с ней показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с особым порядком расчета стоимости услуг управляющей организации инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и существенностью выручки от оказания услуг по доверительному управлению для бухгалтерской (финансовой) отчетности данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении выручки от услуг управления включали:

- сверку на выборочной основе исходных данных, заложенных в договорах управления, с данными предоставленных расчетов;
- тестирование на выборочной основе арифметической точности расчетов по услугам управления;
- тестирование на выборочной основе своевременности отражения выручки от оказания услуг доверительного управления;
- проверку полноты и корректности раскрытия данных в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о выручке от оказания услуг по доверительному управлению раскрыта в примечании 41 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Ответственность руководства и единственного участника за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

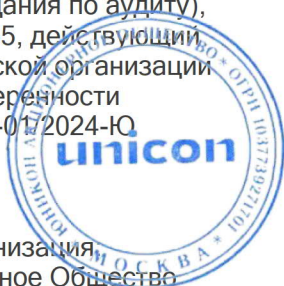
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016065, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 6-01/2024-Ю



Ефремов Антон Владимирович

Аудиторская организация,
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

22 февраля 2024 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	1077758611908	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" /ООО УК "МД ТРАСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Красногвардейский 1-й проезд, дом № 22, строения 1, этаж 16, помещение А16, комната №10

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 245	117 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		55 831	50 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	55 831	50 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		931 669	811 160
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	120 759	289
11	дебиторская задолженность	12	810 910	810 871
17	Нематериальные активы	18	5	13
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 853	10 395
20	Отложенные налоговые активы	48	1 254	1 113
21	Прочие активы	20	262	174
22	Итого активов		999 119	991 112
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 871	10 620
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 281	10 484
30	кредиторская задолженность	26	590	136
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	54 138	53 885
36	Прочие обязательства	29	890	850
37	Итого обязательства		64 899	65 355
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	88 000	88 000
39	Добавочный капитал	30	182 137	182 137
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		664 083	655 620
52	Итого капитала		934 220	925 757
53	Итого капитала и обязательств		999 119	991 112

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Новиков Андрей Александрович
(инициалы, фамилия)

"22" февраля 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Красногвардейский 1-й проезд, дом № 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната №10

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 525	19 501
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	-818	-342
4	процентные доходы	34	30 303	19 843
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	40	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 246 000	3 246 000
16	Расходы на персонал	42	-15 400	-14 739
17	Прямые операционные расходы	43	-29	-18
18	Процентные расходы	44	-1 189	-1 402
20	Общие и административные расходы	46	-6 517	-7 518
22	Прочие доходы	47	0	5
23	Прочие расходы	47	-231	-233
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 252 159	3 241 595
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-719 747	-648 178
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-719 888	-648 531
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	141	353
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 532 412	2 593 417
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 532 412	2 593 417

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Новиков Андрей Александрович
(инициалы, фамилия)

"22" февраля 2024 г.

Регистровая информация			
Код государственной финансовой организации			
Код чертёжного по ОКЕО	по ОКЕО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА РЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещение А16, ком. 10

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (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, связанный 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	Нераспределенная 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 01.01.2022 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	649 602	919 739
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	649 602	919 739
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 593 417	2 593 417
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-2 587 400	-2 587 400
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	655 620	925 757
15	Остаток на 31.12.2022 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	655 620	925 757
18	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	655 620	925 757
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 532 412	2 532 412
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-2 523 948	-2 523 948
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	664 083	934 220

Генеральный директор _____



Новиков Андрей
(инициалы, фамилия)

"22" февраля 2024 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помеш. А16, ком. 10

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		4 780	1 580
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 246 000	3 246 000
5	Проценты полученные		24 196	19 710
6	Проценты уплаченные		-1 213	-1 726
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-15 387	-14 725
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 670	-4 942
11	Уплаченный налог на прибыль		-719 635	-648 314
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-125 640	-603
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 408 431	2 596 979
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-2 523 948	-2 587 400
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-894	-1 191
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 524 842	-2 588 591
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-116 411	8 388
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	117 656	109 268
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 245	117 656

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Новиков Андрей Александрович

(инициалы, фамилия)

"22" февраля 2024 г.



Примечание 1. Основная деятельность некордитной финансовой организации
 Основная деятельность некордитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00944
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 декабря 2012 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некордитной 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 некордитная финансовая организация	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некордитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некордитной финансовой организации	123112, г. Москва, , вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22 стр. 1, этаж 16, помещ. А16, ком. 10
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некордитной финансовой организации	123112, г. Москва, , вн. тер.г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22 стр. 1, этаж 16, помещ. А16, ком. 10
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некордитной финансовой организации	на 31.12.2023 - 12 (на 31.12.2022 г. - 11)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Валюта представления отчетности - Российский рубль. Единицы измерения - тыс. руб.

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество осуществляет деятельность. В результате начатой спецоперации Российской Федерацией в Украине в феврале 2022 г, события, в ходе которых, обострилась геополитическая обстановка в мире, а также создавшая существенные риски для экономики РФ и приведшая к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, снижению суверенного рейтинга России, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в Российской Федерации. Названные события оказали существенное влияние, как на экономику Российской Федерации в целом, так и на ее отдельные отрасли и продолжают оказывать негативное влияние. В 2023 году геополитическая ситуация в России была также напряженной, что имело значительное влияние на региональную и мировую политику. Несмотря на негативные влияния со стороны Запада и ЕС, в России 2023 год считается восстановительным годом для экономики страны и укрепления международных отношений со странами Евразии и Латинской Америкой, а российско-китайские экономические отношения достигли небывало высокого роста. В восстановительный период Россия продолжает сталкиваться с экономическими проблемами, вызванными санкциями со стороны Запада, падением цен на нефть и газ, а также недостаточными инвестициями в развитие других отраслей экономики. Ко всем негативным последствиям, в 2023 году усилился рост инфляции, ЦБ РФ неоднократно повышал ставку рефинансирования установив на уровне 16 %, таким образом, сдерживая рост инфляции. Негативные последствия высокой ставки — это проседание темпов развития экономики России. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, тем не менее, руководство Общества полагает, что Общество продолжит свою деятельность непрерывно. Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества отсутствует. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает оказывать услуги по доверительному управлению. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (ОСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевые ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по фактическим затратам на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА; последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по фактическим затратам - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не осуществляло реклассификацию сравнительных сумм за сопоставимый период.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификационные корректировки не производились.
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	Реклассификационные корректировки не производились.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Признание выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций в иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П, и МСФО.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Перечень выпущенных, но не вступивших в силу МСФО: <ul style="list-style-type: none"> • Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.; • Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу 1 января 2024 года; • Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года; • Договорности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7), вступают в силу с 1 января 2024 г. • Отсутствие возможности обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступают в силу с 1 января 2025 г. <p>Организация ожидает, что стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, не будут иметь значительное влияние на Организацию.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Общество признает денежными эквивалентами следующие остатки с соответствующим отражением в балансе Общества: наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, неснижаемые остатки на расчетных счетах в кредитных организациях со сроком размещения до 90 дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества, учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости отражаются за вычетом резерва на возможные потери и корректировок резервов (применяются методики, использующие по крайней мере оценочная справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков. С целью определения справедливой стоимости, ожидаемые денежные потоки дисконтируются по текущим рыночным ставкам.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо. Общество не имеет инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
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.
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.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей; уничтожители документов, источники бесперебойного электропитания – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаковертеры; транспондеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi – от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • 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. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Не применимо. Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становится готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам – на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: • у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: • порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе ежеквартальных премий (вознаграждений) по итогам работы за квартал.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS) 2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства- это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для регулирования которых представляется вероятным выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признавалось при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для регулирования обязательства потребуются выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: • от 0% до 20% - маловероятно; • от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; • от 60% - вероятность наступления события высока.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
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	Не применимо.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, эмиссионный доход отсутствует. В состав добавочного капитала входят дополнительные вклады в имущество Общества, предоставленные участниками Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения единственного участника дивиденды отражаются в финансовой отчетности, как распределение прибыли.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 245	0	1 245	117 657	1	117 656
6	Итого	1 245	0	1 245	117 657	1	117 656

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 0 кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 93 422 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 92 576 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 117 597 тысяч рублей), или 0 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 99,95 процентов).

5.1.2. Ограничения в использовании денежных средств отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 245	117 656
4.1	Прочее	0	1
5	Итого	1 245	117 657

5.2.1. Компоненты денежных средств и их эквивалентов в строке "Прочее" раскрыта сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанные в соответствии с Методикой обесценения финансовых активов.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 2023 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	117 657	0	0	117 657
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 657	0	0	117 657
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 511 975	0	0	3 511 975
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 511 975	0	0	3 511 975
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 628 387	0	0	-3 628 387
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 628 387	0	0	-3 628 387
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 245	0	0	1 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 245	0	0	1 245

За 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	109 268	0	0	109 268
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 268	0	0	109 268
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 267 295	0	0	3 267 295
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 267 295	0	0	3 267 295
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 258 906	0	0	-3 258 906
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 258 906	0	0	-3 258 906
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	117 657	0	0	117 657
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 657	0	0	117 657

**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	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	0	0	7
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-8	0	0	-8
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-8	0	0	-8
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

За 2022 год

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	55 831	50 601
6	Итого	55 831	50 601

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	55 831	50 601
6	Правительства Российской Федерации	4 204	12 838
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 923	21 209
10	некредитных финансовых организаций	2 574	2 762
11	нефинансовых организаций	32 130	13 792
12	Итого	55 831	50 601

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	38	0	38	245	0	245
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	120 614	0	120 614	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	107	0	107	44	0	44
13	Итого	120 759	0	120 759	289	0	289

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации не было остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: не было остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 93 422 тыс. руб. (на 31.12.2022 год: 92 576 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 - отсутствуют (на 31.12.2022 года: - отсутствовали).

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

За 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	245	0	0	0	0	0	0	0	44	0	289
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	245	0	0	0	0	0	0	0	44	0	289
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	19 968	0	0	0	0	0	0	6 215 205	6 464 483	0	12 699 655
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	19 968	0	0	0	0	0	0	6 215 205	6 464 483	0	12 699 655
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-20 175	0	0	0	0	0	0	-6 094 590	-6 464 419	0	-12 579 185
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-20 175	0	0	0	0	0	0	-6 094 590	-6 464 419	0	-12 579 185
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	38	0	0	0	0	0	0	120 614	107	0	120 759
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	38	0	0	0	0	0	0	120 614	107	0	120 759

За 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	246	0	0	0	0	0	0	0	7	0	253
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	246	0	0	0	0	0	0	0	7	0	253
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	16 097	0	0	0	0	0	0	9 752	15 194	0	41 043
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	16 097	0	0	0	0	0	0	9 752	15 194	0	41 043
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-16 098	0	0	0	0	0	0	-9 752	-15 157	0	-41 007
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-16 098	0	0	0	0	0	0	-9 752	-15 157	0	-41 007
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	245	0	0	0	0	0	0	0	44	0	289
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	245	0	0	0	0	0	0	0	44	0	289

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	11,60%	21 дней	5,50%	45 дней
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,00%	9 дней		

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	811 500	590	810 910	811 500	629	810 871
7	Итого	811 500	590	810 910	811 500	629	810 871

12.1.1. Дебиторская задолженность на 31.12.2023 год представлена единственным крупным дебитором – в сумме 811 500 тысяч рублей (на 31.12.2022 год: 811 500 тысяч рублей). Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению на 31.12.2023 год в сумме 811 500 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 811 500 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	7	0	3 246 000	3 246 007
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	7	0	3 246 000	3 246 007
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-7	0	-3 246 000	-3 246 007
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-7	0	-3 246 000	-3 246 007
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500

За 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	1	0	3 246 000	3 246 001
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1	0	3 246 000	3 246 001
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-1	0	-3 246 000	-3 246 001
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-1	0	-3 246 000	-3 246 001
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500

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

За 2023 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	629	629
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	629	629
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	1 574	1 574
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 574	1 574
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	-1 613	-1 613
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	-1 613	-1 613
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	590	590
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	590	590

За 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	629	629
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	629	629
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	1 678	1 678
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 678	1 678
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	-1 678	-1 678
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	-1 678	-1 678
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	629	629
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	629	629

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2022	42	0	0	42
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2022	-21	0	0	-21
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2022	21	0	0	21
8	Амортизационные отчисления	-8	0	0	-8
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2022	13	0	0	13
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2022	42	0	0	42
15	Накопленная амортизация на 31.12.2022	-29	0	0	-29
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода на 01.01.2023	42	0	0	42
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2023	-29	0	0	-29
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода на 01.01.2023	13	0	0	13
21	Амортизационные отчисления	-8	0	0	-8
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2023	5	0	0	5
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода на 31.12.2023	42	0	0	42
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода на 31.12.2023	-37	0	0	-37
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2023	5	0	0	5

18.1.1. Тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году не производился, в связи с отсутствием НМА с неопределенным сроком службы.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	0	33	0	0	548	0	0	0	0	581
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	780	0	0	8 539	0	0	0	0	9 319
3	накопленная амортизация	0	-747	0	0	-7 991	0	0	0	0	-8 738
5	Поступление	0	0	0	0	15 342	0	0	0	0	15 342
10	Амортизация	0	-33	0	0	-2 151	0	0	0	0	-2 184
20	Прочее	0	0	0	0	-3 344	0	0	0	0	-3 344
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	0	0	0	0	10 395	0	0	0	0	10 395
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	780	0	0	11 999	0	0	0	0	12 779
23	накопленная амортизация	0	-780	0	0	-1 604	0	0	0	0	-2 384
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	0	0	0	0	10 395	0	0	0	0	10 395
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	780	0	0	11 999	0	0	0	0	12 779
27	накопленная амортизация	0	-780	0	0	-1 604	0	0	0	0	-2 384
34	Амортизация	0	0	0	0	-1 257	0	0	0	0	-1 257
44	Прочее	0	0	0	0	-285	0	0	0	0	-285
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	0	0	0	0	8 853	0	0	0	0	8 853
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	780	0	0	11 714	0	0	0	0	12 494
47	накопленная амортизация	0	-780	0	0	-2 861	0	0	0	0	-3 641

19.1.1. Анализ наличия признаков обесценения основных средств, отражаемых по исторической стоимости, согласно требованиям МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" и ОСБУ проводится 1 раз в год на конец года. Признаки обесценения не были выявлены. Убытки от обесценения на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года отсутствовали).

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	262	0	262	174	0	174
11	Итого	262	0	262	174	0	174

Анализ изменений запасов

За 2023 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	24	0	0	0	24
22	Признание в составе расходов	0	-24	0	0	0	-24
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	9 281	10 484
15	Итого	9 281	10 484

24.1.1. В 2023 -2022 г.г. ввиду модификаций договора аренды были пересмотрены денежные потоки и применяемые ставки дисконтирования по финансовой аренде. Данные изменения привели к снижению обязательств в 2023 год на 285 тыс.рублей (в 2022 г. - на 3 344 тыс.рублей)

Арендные платежи составили в 2023 г. в сумме 2 107 тыс. рублей (в 2022 г. - 2 917 тысяч рублей).

Процентные расходы в 2023 г. в сумме 1 189 тыс.рублей (в 2022 г. - 1 402 тысяч рублей).

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,3%	28.02.2031	12,33%	28.02.2031

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	8
19	Прочая кредиторская задолженность	582	128
20	Итого	590	136

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения. 26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	206	197
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	684	653
11	Итого	890	850

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных	Номинальная стоимость	Количество привилегированн	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 года						
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Прочее						
4.1.	Остаток на 31.12.2022 года						
5	На 01.01.2023 года						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Прочее						
8	На 31.12.2023 года						

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 88 000 тысяч рублей на (31.12.2022 г.: 88 000 тысяч рублей).

30.1.2. На 31.12.2023 г. сумма добавочного капитала составила 182 137 тысяч рублей (на 31.12.2022г.- 182 137 тысяч рублей).

Нераспределенная прибыль

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Нераспределенная прибыль	664 083	655 620
2	Итого	664 083	655 620

30.2.1. Дивиденды, выплаченные в 2023 году по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2022 года и 1,2 и 3 кварталы 2023 год составили 2 523 948 тысяч рублей (в 2022 году по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2021 года и 1,2 и 3 кварталы 2022 год составили 2 587 400 тысяч рублей).

тыс. руб.

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В 2023 году Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

В 2022 году Обществом также не было допущено нарушений и соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2023 года должен составлять не менее 29 678 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 30 152 тысяч рублей).

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 121 665,00 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 113 483,00 тысяч рублей).

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

За 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-8	-810	0	0	-818
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-8	-810	0	0	-818
10	Итого	-8	-810	0	0	-818

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	2	-345	0	0	-342
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2	-345	0	0	-342
10	Итого	2	-345	0	0	-342

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 303	19 843
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 913	3 990
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 390	15 854
15	Итого	30 303	19 843

34.1.1. Проценты по строке 5 отражены по ставке закрепленной в договоре.

Процентные доходы рассчитанные по эффективной процентной ставке составляют за 2023 год 26 390 тыс. руб. (за 2022 год 15 854 тыс. руб.)

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

За 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	1	0	629	630
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	0	-39	-40
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	0	0	590	590

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	1	0	629	630
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	1	0	629	630

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 246 000	3 246 000
48	Итого	3 246 000	3 246 000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	3 246 000	3 246 000

41.1.1. Доходы от услуг по управлению, комиссионные доходы и другие доходы по основной деятельности отражаются по методу начисления и признаются в течение периода с учетом ограничения признания переменного возмещения в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 173	11 815
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 227	2 924
6	Итого	15 400	14 739

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 832 тысяч рублей (за 2022 год: 764 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2022 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 227 тысяч рублей (за 2022 г.: 2 924 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	29	18
12	Итого	29	18

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 189	1 402
7	Итого	1 189	1 402

44.1.1. В строке "По обязательствам по аренде" за 2023 г. отражаются процентные расходы по финансовой аренде в сумме 1 189 тысяч рублей (за 2022 г. - 1 402 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 869	1 780
2	Амортизация основных средств	1 257	2 184
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	8	8
4	Расходы по аренде	309	583
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	755	674
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 440	1 440
14	Штрафы, пени	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60	54
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
17	Прочие административные расходы	819	794
18	Итого	6 517	7 518

46.1.1. В строке «Прочие административные расходы» за 2023 год отражены расходы:

- расходы за поддержку и обслуживание программ учета в сумме 65 тысяч рублей (за 2022 год сумма составила 76 тысяч рублей);
- расходы по предоставлению услуг аренды архивных документов в сумме 42 тысяч рублей (за 2022 год сумма составила 42 тысяч рублей);
- плата за выдачу сертификатов ключей в сумме 19 тысяч рублей (за 2022 год сумма составила 16 тысяч рублей);
- прочие расходы (услуги сторонних организаций) в сумме 652 тысяч рублей (за 2022 год сумма составила 654 тысяч рублей);
- прочие расходы (участие в конференциях, форумах, обучающих семинарах) в сумме 15 тысяч рублей (за 2022 год составили 6 тысяч рублей);
- почтовые расходы в сумме 3 тыс.руб. (за 2022 год составили 1 тыс.руб.).
- общехозяйственные расходы в сумме 23 тыс.руб (за 2022 год составили 0 тыс.рублей).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	5
8	Прочие доходы	0	0
9	Итого	0	5

**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	В аренде находится нежилое помещение в здании по адресу г. Москва, 1-ый Красногвардейский проезд, д. 22, стр.1 в соответствии с договором субаренды № Н-010122/3 от 01.01.2022 года. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031. Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществляет Арендатор.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
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	Нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Общество не производило улучшения арендуемого нежилого помещения.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Общество не производило дополнительных затрат для использования арендуемого нежилого помещения.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства предусмотрен договором и будет производиться при ежегодной индексации арендных платежей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Основанием расчета процентной ставки по договору субаренды является признание актива в форме права пользования на дату начала аренды. Обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости с учетом ставки дисконтирования, рассчитанной на основании профессионального суждения по данным кривой доходности по банкам неинвестиционного рейтинга.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Общество не предполагает использовать переменные арендные платежи.

**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	
			31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 853	10 395
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 281	10 484

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-1 213	-1 726
2	проценты уплаченные	-1 213	-1 726
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-894	-1 191
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-894	-1 191
7	Итого отток денежных средств	-2 107	-2 917

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	231	233
6	Итого	231	233

47.2.1. В состав строки "Прочее" отражены следующие виды расходов:

- членские взносы за 2023 год в сумме 231 тысяч рублей (в 2022 году сумма составила 220 тысяч рублей);
- юридические и информационные услуги (услуги нотариуса) за 2023 год 0 тысяч рублей (в 2022 году сумма составила 13 тысяч рублей).

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

Таблица 48.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	719 888	648 531
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-141	-353
4	Итого, в том числе:	719 747	648 178
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	719 747	648 178

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

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательство по текущему налогу на прибыль	54 138	53 885
4	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	1 254	1 113

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 252 159	3 241 595
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 023 год: 20%; 2 022 год: 20%)	650 432	648 319
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	0	-1
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-1
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	0
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-137	-140
11.1	Прочее	69 452	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	719 747	648 178

48.2.1. В состав строки "Прочее" за 2023г. отражена сумма начисленного налога на СВЕРХПРИБЫЛЬ согласно № 414-ФЗ от 04.08.2023 г.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	3 026	-169	0	3 194
2	Дебиторская задолженность	118	-8	0	126
3	Обязательства по неиспользованным отпускам	178	8	0	170
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 856	-241	0	2 097
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	678	83	0	595
6	Дебиторская задолженность (аренда)	195	-11	0	206
13	Общая сумма отложенного налогового актива	3 026	-169	0	3 194
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 026	-169	0	3 194
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
16	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-1 772	310	0	-2 081
17	Нематериальные активы	-1	2	0	-2
18	Основные средства (аренда)	-1 771	308	0	-2 079
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-1 772	310	0	-2 082
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 254	141	0	1 113
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 254	141	0	1 113
	Прекращенная деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	-	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. Дивиденды, выплаченные в 2023 году по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2022 года и 1,2 и 3 кварталы 2023 год составили 2 523 948 тысяч рублей (в 2021 году по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2021 года и 1,2 и 3 кварталы 2022 год составили 2 587 400 тысяч рублей).

Пояснения к Примечаниям 52 "Управление рисками".

Описание процесса управления рисками Общества с ограниченной ответственность ООО УК "МД Траст"

Система управления рисками Общества описана в «Политике управления рисками», положения которой являются основой для разработки всего комплекса нормативных документов Компании в области управления рисками.

Система управления рисками описывает ключевые элементы системы риск-менеджмента (объекты рисков, подлежащие управлению, субъекты рисков, посредством которых организовано управление, и совокупность компонентов процесса управления рисками и капиталом), является составной частью системы стратегического и операционного планирования и направлена на обеспечение надежного и устойчивого развития бизнеса.

Риски, которым подвергается Компания в ходе своей деятельности, идентифицируются, анализируются на предмет существенности и управляются с учетом их уровня значимости. Не допускается осуществлять деятельность в случае, если присущие данной деятельности риски не идентифицированы и (или) не проанализированы.

Вся система управления в Компании, включая процессы стратегического планирования, бюджетирования и операционного управления, строится на основе концепции «аппетита к риску».

Процесс управления рисками может включать в себя следующие этапы:

- Идентификация всех рисков, которым Компания подвержена или может быть подвержена в будущем в процессе ведения своей деятельности;
- Определение критериев существенности рисков, классификация рисков и групп рисков по уровням
- Определение методов и процедур управления в отношении существенных рисков/групп рисков;
- Определение методов управления в отношении прочих рисков;
- Агрегирование количественных оценок значимых для Компании рисков в целях определения совокупного объема рисков, принятого Компанией;
- Проведение оценки достаточности собственных средств путем расчета коэффициента финансовой устойчивости;
- Разработка и установление системы мониторинга и контроля рисков;
- Разработка и внедрение процедур информационного обмена и отчетности;
- Дальнейшее совершенствование системы управления рисками.

Надзор за функционированием системы управления рисками, а также утверждение ключевых показателей рисков осуществляется Генеральным директором Компании, а реализация текущих процедур контроля рисков - Риск-менеджером и иными структурными подразделениями и (или) должностными лицами при необходимости.

Функционирование системы риск-менеджмента направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими деятельности Компании, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Компании в результате реализации рисков.

Система риск-менеджмента включает в себя следующие организационные уровни и распределение полномочий и ответственности между ними¹:

Уровень:

Клиенты (учредители управления)

- определение целей риск-менеджмента в отношении клиентского инвестиционного профиля, включая профиль риска, и согласование допустимого уровня риска клиентского Портфеля
- утверждение распределения лимитов и ограничений между классами, типами активов и уровнями рисков активов (инвестиционная декларация).

Общее собрание участников:

- рассмотрение отчетов Риск-менеджера, отнесенных к компетенции Общего собрания участников

Генеральный директор

- распределение полномочий в сфере управления рисками между подразделениями, отдельными работниками, осуществляющими управленческие функции, установление порядка взаимодействия, обмена данными и представления внутренней отчетности по управлению рисками;
- утверждение правил, принципов, методов оценки рисков и формирования внутренней отчетности по управлению рисками;
- обеспечение необходимыми ресурсами работников для осуществления ими управления рисками;
- организация обучения работников методам управления рисками;
- информирование Общего собрания участников о соответствии деятельности Компании основным принципам управления рисками.
- утверждение предельных уровней рисков
- утверждение планов восстановления собственных средств по результатам сценарного анализа в случае необходимости
- управление операционными рисками
- контроль отчетов по операционным инцидентам.

II уровень:

Инвестиционный комитет

- анализ и рекомендации к утверждению списка объектов кредитного и рыночного риска (признание рисков в отношении конкретных объектов – портфелей, типов активов, типов обязательств и др.)
- утверждение лимитов риска и мониторинг качества кредитного портфеля

III уровень:

Риск-менеджер

- анализ деятельности Компании и выявление рисков, связанных с деятельностью Компании (идентификация рисков)
- разработка показателей, характеризующих уровни рисков (риск-метрики)
- калибровка аппетита к риску
- расчет предварительных (индикативных) лимитов, мониторинг и контроль установленных лимитов
- разработка сценариев и проведение сценарного анализа, включая подготовку планов действий в случае превышения фактических показателей рисков над плановыми
- разработка концептуальных и рабочих документов риск-менеджмента, в том числе положений, методик, регламентов
- организация внедрения утвержденных процедур риск-менеджмента, аудит выполнения установленных процедур

- информирование Общего собрания участников о соответствии деятельности Компании принципам управления рисками.
- определение и последующий мониторинг уровня репутационного риска контрагента
- идентификация и анализ правовых рисков, в т.ч.: посредством анализа договоров с Клиентами, контрагентами и иными субъектами, в т.ч. эмитентами и заемщиками
- оценка правовых рисков с применением Матрицы значимости, определения предельных уровней правового риска
- определение ключевых индикаторов в целях отслеживания уровней правового риска и диапазонов их изменения, проведение мониторинга правовых рисков
- разработка и имплементация мероприятий по управлению правовыми рисками
- подготовка отчетности по результатам реализации мероприятий.
- организация выявления, анализ, оценка, мониторинг и контроль регуляторного риска, а также управление им
- осуществление контроля соблюдения положений внутренних документов и требований законодательства
- выявление регуляторных рисков, связанных с изменениями законодательства и внутренних документов
- контроль соблюдения требований инвестиционных деклараций
- подготовка отчетов для Генерального директора Компании

Компания выделяет в своей деятельности следующие виды рисков:

Финансовые риски

- **Кредитный риск** – риск возникновения расходов (убытков) и иных потерь (в том числе упущенной выгоды) Компании вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Компанией в соответствии с условиями договора.
- **Рыночный риск** – риск возникновения расходов (убытков) Компании вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства Компании. В составе рыночного риска выделяются процентный, фондовый риски и риск рыночной ликвидности.

Риск рыночной ликвидности заключается в отсутствии возможности в нужный момент времени реализовать на рынке пакет ценных бумаг в силу:

- отсутствия или недостаточного объема заявок на покупку ценных бумаг;
- значительной величины спреда между котировками на покупку и на продажу, препятствующими безубыточному закрытию позиции.

К категории нефинансовых рисков относятся:

- **Операционный риск** – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Компании, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Компании, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Компании и (или) воздействием внешних событий.
- **Репутационный риск** – риск умышленного неисполнения контрагентом или клиентом обязательств перед Компанией, не обусловленного ухудшением финансово-экономического состояния контрагента. Риск отказа от сотрудничества с Компанией в связи с появлением/распространением негативной информации о деловой репутации Компании или связанных с ней лицах.
- **Коммерческий риск** - риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Компанией, возникновения непредвиденных расходов, потерь материнской компании или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и кастодиального риска;
- **Регуляторный риск** - риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий у Компании в результате ее несоответствия или несоответствия ее деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Компания, учредительных и внутренних документов Компании, связанных с осуществлением лицензируемой деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Для рисков, определяемых как значимые, в случае превышения над установленными ограничениями разрабатываются планы мероприятий по их минимизации, указываются сроки их реализации и направляются Риск-менеджеру для консолидации и подготовки сводного плана мероприятий. Риск-менеджер передает консолидированную информацию и сводный план мероприятий на утверждение Генерального директора Компании.

Система управления рисками подвержена постоянному совершенствованию, пересмотру с учетом изменений во внутренней и внешней среде и подходах к управлению рисками, результатов оценки ее эффективности органами управления Общества.

¹Приведены основные (ключевые) субъекты

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

На 31.12.2023

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 831	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 831	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	4 204	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 923	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	2 574	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	32 130	0	0	0	0
27	Итого	55 831	0	0	0	0

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	50 601	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	50 601	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	12 838	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 209	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	2 762	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	13 792	0	0	0	0
27	Итого	50 601	0	0	0	0

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX.

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

На 31.12.2023

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 245	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 245	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	120 636	0	0	0	124
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	38	0	0	0	0
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	120 598	0	0	0	17
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	107
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	811 500
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	811 500

52.8.1.Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX. Дебиторская задолженность является текущей и обладает низким кредитным риском.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	117 657	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	117 657	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	245	0	0	0	44
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	245	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	44
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	811 500
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	811 500

52.8.1.Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX. Дебиторская задолженность является текущей и обладает низким кредитным риском.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 31.12.2023

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 245	0	0	1 245
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 831	0	0	55 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 831	0	0	55 831
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	931 669	0	0	931 669
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	120 759	0	0	120 759
11	дебиторская задолженность	810 910	0	0	810 910
17	Итого активов	988 745	0	0	988 745
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 871	0	0	9 871
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 281	0	0	9 281
25	кредиторская задолженность	590	0	0	590
28	Итого обязательств	9 871	0	0	9 871
29	Чистая балансовая позиция	978 874	0	0	978 874

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	117 656	0	0	117 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	50 601	0	0	50 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 601	0	0	50 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 160	0	0	811 160
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	289	0	0	289
11	дебиторская задолженность	810 871	0	0	810 871
17	Итого активов	979 417	0	0	979 417
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 620	0	0	10 620
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 484	0	0	10 484
25	кредиторская задолженность	136	0	0	136
28	Итого обязательств	10 620	0	0	10 620
29	Чистая балансовая позиция	968 797	0	0	968 797

На 31.12.2023

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	652	1 957	5 218	5 218	4 565	0	0	0	17 610
20	обязательства по аренде	652	1 957	5 218	5 218	4 565	0	0	0	17 610
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	590	0	0	0	0	0	0	0	590
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	0	0	0	0	0	8
40	прочая кредиторская задолженность	582	0	0	0	0	0	0	0	582
42	Итого обязательств	1 242	1 957	5 218	5 218	4 565	0	0	0	18 200

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	618	1 853	4 941	4 941	6 794	0	0	0	19 147
20	обязательства по аренде	618	1 853	4 941	4 941	6 794	0	0	0	19 147
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	136	0	0	0	0	0	0	0	136
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	0	0	0	0	0	8
40	прочая кредиторская задолженность	128	0	0	0	0	0	0	0	128
42	Итого обязательств	754	1 853	4 941	4 941	6 794	0	0	0	19 283

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

На 31.12.2023

Таблица 52.14

Номер	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 245	0	0	1 245
2	денежные средства на расчетных счетах	1 245	0	0	1 245
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как	1 385	19 472	34 975	55 831
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 385	19 472	34 975	55 831
7	Правительства Российской Федерации	143	0	4 061	4 204
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	339	0	16 584	16 923
11	некредитных финансовых организаций	0	17	2 557	2 574
12	нефинансовых организаций	902	19 455	11 773	32 130
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по	120 759	0	0	120 759
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по	38	0	0	38
53	амортизированной стоимости	120 614	0	0	120 614
54	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	107	0	0	107
64	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	810 910	0	0	810 910
69	бумагами и другими финансовыми активами	810 910	0	0	810 910
71	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	934 299	19 472	34 975	988 745
69	прочая дебиторская задолженность	810 910	0	0	810 910
71	Итого активов	934 299	19 472	34 975	988 745
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по	209	667	8 404	9 281
91	амортизированной стоимости, в том числе:	209	667	8 404	9 281
99	обязательства по аренде	209	667	8 404	9 281
100	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	590	0	0	590
111	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
113	прочая кредиторская задолженность	582	0	0	582
114	Итого обязательств	799	667	8 404	9 871
114	Итого разрыв ликвидности	933 500	18 805	26 571	978 874

На 31.12.2022

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:	117 656	0	0	117 656
2	денежные средства на расчетных счетах	117 656	0	0	117 656
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как	1 279	4 691	44 631	50 601
6	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через	1 279	4 691	44 631	50 601
7	прибыль или убыток, в том числе:	1 279	4 691	44 631	50 601
7	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	705	0	12 133	12 838
10	Правительства Российской Федерации	0	4 634	16 575	21 209
11	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	16	2 746	2 762
12	некредитных финансовых организаций	574	41	13 177	13 792
12	нефинансовых организаций	574	41	13 177	13 792
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по	289	0	0	289
46	амортизированной стоимости, в том числе:	245	0	0	245
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по	245	0	0	245
54	амортизированной стоимости	44	0	0	44
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	810 871	0	0	810 871
64	бумагами и другими финансовыми активами	810 871	0	0	810 871
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	810 871	0	0	810 871
69	прочая дебиторская задолженность	810 871	0	0	810 871
71	Итого активов	930 095	4 691	44 631	979 417
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по	219	666	9 599	10 484
91	амортизированной стоимости, в том числе:	219	666	9 599	10 484
91	обязательства по аренде	219	666	9 599	10 484
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	136	0	0	136
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
111	прочая кредиторская задолженность	128	0	0	128
113	Итого обязательств	355	666	9 599	10 620
114	Итого разрыв ликвидности	929 740	4 025	35 033	968 797

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

На 31.12.2023

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 245	0	0	0	1 245
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 831	0	0	0	55 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55 831	0	0	0	55 831
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	931 669	0	0	0	931 669
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	120 759	0	0	0	120 759
11	дебиторская задолженность	810 910	0	0	0	810 910
16	Итого активов	988 745	0	0	0	988 745
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 871	0	0	0	9 871
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 281	0	0	0	9 281
24	кредиторская задолженность	590	0	0	0	590
26	Итого обязательств	9 871	0	0	0	9 871
27	Чистая балансовая позиция	978 874	0	0	0	978 874

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	117 656	0	0	0	117 656
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	50 601	0	0	0	50 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50 601	0	0	0	50 601
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 159	0	0	0	811 159
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	289	0	0	0	289
11	дебиторская задолженность	810 871	0	0	0	810 871
16	Итого активов	979 417	0	0	0	979 417
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 620	0	0	0	10 620
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 484	0	0	0	10 484
24	кредиторская задолженность	136	0	0	0	136
26	Итого обязательств	10 620	0	0	0	10 620
27	Чистая балансовая позиция	968 797	0	0	0	968 797

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

На 31.12.2023

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	0	485

52.16.1.В 2023 году:

Чувствительность чистого процентного дохода определена по облигациям с плавающей купонной ставкой.

В чувствительности капитала учтены все типы инструментов, имеющиеся в портфеле на отчетную дату (облигации с постоянным и плавающим купоном).

Для цб с фиксированным купоном чувствительность определена по "телу" облигаций как изменение их стоимости, для бумаг с плавающим купоном - по "тело+нкд".

Расчет произведен по формуле: Тело * дюрация модифицированная * изменение в бп.

На 31.12.2022

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1	719

52.16.1.В 2022 году:

Чувствительность чистого процентного дохода определена по облигациям с плавающей купонной ставкой.

В чувствительности капитала учтены все типы инструментов, имеющиеся в портфеле на отчетную дату (облигации с постоянным и плавающим купоном).

Для цб с фиксированным купоном чувствительность определена по "телу" облигаций как изменение их стоимости, для бумаг с плавающим купоном - по "тело+нкд".

Расчет произведен по формуле: Тело * дюрация модифицированная * изменение в бп.

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

На 31.12.2023

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 831	0	0	55 831
2	финансовые активы, в том числе:	55 831	0	0	55 831
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 831	0	0	55 831
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	55 831	0	0	55 831
9	долговые ценные бумаги	55 831	0	0	55 831
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 204	0	0	4 204
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 923	0	0	16 923
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 574	0	0	2 574
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	32 130	0	0	32 130

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	50 601	0	0	50 601
2	финансовые активы, в том числе:	50 601	0	0	50 601
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	50 601	0	0	50 601
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	50 601	0	0	50 601
9	долговые ценные бумаги	50 601	0	0	50 601
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	12 838	0	0	12 838
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 209	0	0	21 209
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 762	0	0	2 762
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 792	0	0	13 792

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

На 31.12.2023

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	121 859	145	810 910	932 914	932 914
2	денежные средства, в том числе:	1 245	0	0	1 245	1 245
5	денежные средства на расчетных счетах	1 245	0	0	1 245	1 245
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	120 614	145	810 910	931 669	931 669
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	120 614	145	0	120 759	120 759
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	38	0	38	38
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	120 614	0	0	120 614	120 614
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	107	0	107	107
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	810 910	810 910	810 910
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	810 910	810 910	810 910
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	9 871	9 871	9 871
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	9 871	9 871	9 871
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	9 281	9 281	9 281
47	обязательства по аренде	0	0	9 281	9 281	9 281
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	590	590	590
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	582	582	582

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	117 656	289	810 871	928 816	928 816
2	денежные средства, в том числе:	117 656	0	0	117 656	117 656
5	денежные средства на расчетных счетах	117 656	0	0	117 656	117 656
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	289	810 871	811 160	811 160
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	289	0	289	289
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	245	0	245	245
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	44	0	44	44
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	810 871	810 871	810 871
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	810 871	810 871	810 871
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	10 620	10 620	10 620
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	10 620	10 620	10 620
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	10 484	10 484	10 484
47	обязательства по аренде	0	0	10 484	10 484	10 484
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	136	136	136
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	128	128	128

На 31.12.2023

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	124	124
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	124	124
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	8 853	8 853
19	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	123	123
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	9 677	9 677
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	9 281	9 281
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	396	396

58.1.1. На 31.12.2023 г. по строке «Основные средства» отражен актив в форме права пользования в сумме 8 853 тысяч рублей.

По строке «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» отражено обязательство по финансовой аренде в сумме 9 281 тыс.рублей.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	44	44
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	44	44
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	10 395	10 395
19	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	7	7
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	10 484	10 484
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	10 484	10 484

58.1.1. На 31.12.2022 г. по строке «Основные средства» отражен актив в форме права пользования в сумме 10 395 тысяч рублей.

По строке «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» отражено обязательство по финансовой аренде в сумме 10 484 тысяч рублей).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2023

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	-254	-254
4	процентные доходы	0	0	0	0	0	0	-254	-254
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-3 673	0	0	-3 673
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-29	-29
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	-1 189	-1 189
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	-4 949	-4 949

58.2.1. В 2023 году осуществлялись операции с материнской компанией по выплате дивидендов по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2022 года и 1,2 и 3 кварталы 2023 год в сумме 2 523 948 тысяч рублей.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-3 383	0	0	-3 383
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-18	-18
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	-1 402	-1 402
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	-4 334	-4 334

58.2.1. В 2022 году осуществлялись операции с материнской компанией по выплате дивидендов по результатам деятельности за 1,2,3 и 4 кварталы 2021 года и 1,2 и 3 кварталы 2022 год в сумме 2 587 400 тысяч рублей).

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 938	2 745

58.3.1. По строке 1 "Краткосрочные вознаграждения" отражена сумма вознаграждения КУП, не включая социальные отчисления. Социальные отчисления составили за 2023 год - 735 тысяч рублей, за 2022 год - 638 тысяч рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Руководство Общества не имеет информации о каких-либо иных существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор _____ /Новиков А.А./

22 "февраля" 2024 г.

