

Обобщенные Примечания в составе обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023г

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00046
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.02.2001г
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, д.8, эт. 1, пом. 1, ком. 17
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, д.8
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 31.12.2023г численность персонала составляет 54 человека.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Компания является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Российская экономика и финансовый рынок в 2022-2023 годах столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления.</p> <p>С изменением геополитической ситуации и введением санкций произошло отключение или существенное ограничение доступа России к рынкам товаров, услуг, капитала, транспортной, логистической, платежно-расчетной инфраструктуре недружественных государств. Ограничения коснулись как экспортно-импортных операций, так и прямых и портфельных инвестиций, платежей и расчетов.</p> <p>Введенные ответные ограничения на движение капитала, наряду с временной остановкой биржевых торгов, способствовали стабилизации ситуации на валютном и фондовом рынках, а также позволили не допустить неоправданного падения стоимости ценных бумаг российских эмитентов в период высокой волатильности на рынке. По мере нормализации внутренних условий наиболее жесткие ограничения на движение капитала были сняты, часть продолжает действовать, учитывая высокие риски изменения внешних геополитических факторов.</p> <p>Существенно возросшая неопределенность, связанная как с внешнеэкономическими и геополитическими событиями, так и с происходящими внутренними процессами трансформации экономики, является одним из значимых препятствий для эффективного выполнения финансовым рынком своих функций.</p> <p>Показатели финансового рынка демонстрируют разнонаправленную динамику. Так, наблюдается значительное снижение капитализации российского рынка акций, динамика рынка облигаций более умеренная.</p> <p>При этом, в экономике усиливается потребность в долгосрочном финансировании трансформационных проектов, содействующих модернизации производства и достижению технологической независимости. Текущими тенденциями финансового рынка также стали появление экосистем и размывание границ между финансовым и иными секторами экономики.</p> <p>На протяжении 2022-2023 годов Компания сохраняла финансовую устойчивость и достаточность капитала. Руководство Компании полагает, что Компания способна и дальше сохранять непрерывность деятельности, обеспечивая высокий уровень сервиса своим клиентам.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная обобщенная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной одновременно согласно требованиям действующих на территории Российской Федерации Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») для некредитных финансовых организаций и требованиям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), введенным в действие на территории РФ. На основании Решения Совета директоров Банка России от 26 декабря 2023г. «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать с 01.01.2024 до 31.12.2024 включительно», в данной обобщенной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не представлено наименование материнского предприятия и конечного владельца (бенефициара), представленные в проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	-

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	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, оказывает оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется суждение руководства.
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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 значительное воздействие оценки и допущения, применяемые в процессе составления финансовой отчетности, отказывают на суммы, отражаемые по статье «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на основании цен на активном рынке или с использованием различных моделей оценки.
3	<u>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</u>	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. При классификации Компания использует критерии, установленные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и характеристик этого актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Все свои финансовые обязательства Компания классифицирует как оцениваемые по амортизированной стоимости.

			<p>Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента является котированная цена на активном рынке, то есть рынке, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе. Котированной рыночной ценой, которая используется Компанией для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса. Финансовый инструмент является котированным на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.</p> <p>Методы оценки, такие как модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, или учет финансовой информации объекта инвестирования используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых отсутствует информация о ценах с активного рынка. В отсутствие активного рынка основой для определения текущей справедливой стоимости могут также являться данные по последним сделкам, совершенным между независимыми участниками. Если последняя цена сделки не отражает текущую справедливую стоимость инструмента, то она корректируется надлежащим образом.</p> <p>Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Они представляют собой затраты, которые бы не возникли, если бы Компания не приобрела финансовый инструмент, не выпустила его или не произвела его выбытие.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Эффективная процентная ставка – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. Компания применяет допущение практического характера и не дисконтирует денежные потоки, связанные с краткосрочными финансовыми инструментами, если последствия дисконтирования не являются существенными. Все операции по покупке и продаже финансовых активов, признаются с использованием метода учета по дате поставки. Дата поставки – это дата, на которую актив поставляется Компании или Компанией.</p>
--	--	--	--

4	<u>МСФО (IAS) 21</u>	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Компании является российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Компании, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Все не денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательств, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на не денежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при расчетах по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств по официальному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, отражаются в прибыли или убытке за период.
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности.
6	<u>МСФО (IAS) 29</u>	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, были пересчитаны при первом применении с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В текущем отчетном периоде не проводились.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	<u>МСФО (IAS) 8</u>	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)	Изменения в МСФО, обязательные к применению для годовых периодов, с 01.01.2023г: <ul style="list-style-type: none"> - Поправка к МСФО (IAS) 8 – определение бухгалтерской оценки - Поправка к МСФО (IAS) 1 – применения суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике - Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, -возникающим по одной операции. - Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates) 2020-2021 гг При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания применила все новые и измененные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые имеют отношение к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023г. Их применение не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.
8	<u>МСФО (IAS) 8</u>	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	с 01 января 2024г или позднее для обязательного применения организациями вступят в силу: <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Указанием Банка России 6219-У вступления в силу стандарта отложено до 2025 года. -Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств на краткосрочные или долгосрочные» -Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» -Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» -Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашение о финансировании поставщиков» -Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»

			Компания не ожидает существенного влияния данных поправок на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • денежные средства в кассе; • денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах; • депозиты "до востребования", а так же депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней, и если намерения руководства в их отношении отвечают классификации этих депозитов как элемента денежных средств. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов денежные средства, перечисленные брокеру. <p>Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ.</p>
10	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней; • денежные средства, перечисленные брокеру, являющемуся кредитной организацией или банком-нерезидентом. <p>При первоначальном признании средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, осуществляется по амортизированной стоимости. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ.</p>
11	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Компанией в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы данной категории по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13, без учета затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Изменение справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они возникли.</p> <p>При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) на дату совершения операций переоцениваются все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоцениваются по состоянию на последний день месяца.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствуют в отчетном периоде.
13	<u>МСФО (IFRS) 9</u> , <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется Компанией как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорными условиями этого финансового актива предусматривается получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по цене сделки. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ. Компания использует упрощенный подход для дебиторской задолженности, оценивая оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового актива без отслеживания кредитного риска.
14	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 27</u>	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Отсутствуют в отчетном периоде.
15	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Компания учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	<u>МСФО (IFRS) 7</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствуют в отчетном периоде.
17	<u>МСФО (IFRS) 7</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. При последующем учете указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.
18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	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, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	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	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течении более чем 12 месяцев при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта основных средств составляет 100 000 рублей с учетом существенности информации не зависимо от срока полезного использования.</p> <p>Компания учитывает все объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.</p>
26	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемые методы амортизации, порядок оценки	Компания применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.

		ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Ликвидационная стоимость для всех групп основных средств равна нулю, за исключением случаев, когда такая стоимость специально определена.
27	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету для каждой группы основных средств: <ul style="list-style-type: none"> • Автотранспортные средства: 3-5 лет; • Офисное и компьютерное оборудование: 2-5 лет; • Прочие основные средства: 2-8 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом). Компанией предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> • Программное обеспечение; • Лицензии и франшизы; • Прочие НМА.
29	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Компания учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Компания на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение актива".
31	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Компания применяет линейный метод начисления амортизации для всех групп нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 12 месяцев до 60 месяцев, в зависимости от срока действия договора и ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов.
32	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В отчетном периоде отсутствуют затраты на создание нематериальных активов своими силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 19</u>	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	Компания признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: <ul style="list-style-type: none"> • при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. • при не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Компанией в случае, если: <ul style="list-style-type: none"> • у Компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных 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.
34	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде пенсионные планы для работников отсутствуют.
35	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	<u>МСФО (IAS) 19</u>	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	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IFRS) 5</u>	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 2</u>	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной Компании, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. <p>В состав фактических затрат на приобретение запасов Компания относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договорную стоимость запасов, уплачиваемую поставщику; • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов, в том числе налог на добавленную стоимость; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы оцениваются Компанией по стоимости каждой единицы.</p>
38	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 37</u>	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв (оценочное обязательство) — это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Компании существует обязательство, возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. • возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, Компания признает следующие оценочные обязательства: <ul style="list-style-type: none"> • Оценочные обязательства по оплате расходов, в том числе оценочное обязательство по расходам на проведение аудиторской проверки, предусмотренной требованиями действующего законодательства; • Оценочное обязательство по налоговому претензиям; • Оценочное обязательство по судебным искам. <p>Резерв (оценочное обязательство) пересматривается Компанией ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>В отчетном периоде отсутствуют обязательства по аренде.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией-арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Компания использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода в течении срока аренды.</p> <p>Базовый актив классифицируется в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5-B8 МСФО (IFRS) 16</p> <p>Арендные платежи по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.</p>

40	<u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
41	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость выпущенных обыкновенных акций, скорректированную до эквивалента покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года для акций, выпущенных до 1 января 2003 года.
42	<u>МСФО (IAS) 32,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	<u>МСФО (IAS) 32,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал представляет собой капитальный резерв, который Компания создает за счет нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством об акционерных обществах и уставом Компании
44	<u>МСФО (IAS) 12</u>	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не подлежат дисконтированию.
45	<u>МСФО (IAS) 10,</u> <u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается как событие после отчетной даты.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	3	3
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 331 451	22 160	2 309 291	2 020 455	10 186	2 010 269
6	Итого	2 331 451	22 160	2 309 291	2 020 455	10 186	2 010 269

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Компании были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в 4-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 2 309 291 тысяча рублей (на 31.12.2022 года: 2 010 269 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 309 291	2 010 269
5	Прочее	22 160	10 186
6	Итого	2 331 451	2 020 455

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

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,	2 020 455	-	-	2 020 455
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 020 455	-	-	2 020 455
6	Поступление финансовых активов,	2 080 753	-	-	2 080 753
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 080 753	-	-	2 080 753
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 781 712)	-	-	(1 781 712)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 781 712)	-	-	(1 781 712)
31	Прочие изменения,	11 955	-	-	11 955
	в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 955	-	-	11 955
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	2 331 451	-	-	2 331 451
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 331 451	-	-	2 331 451

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

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,	337 342	-	-	337 342
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	337 342	-	-	337 342
6	Поступление финансовых активов,	5 357 357	-	-	5 357 357
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 357 357	-	-	5 357 357
11	Прекращение признания финансовых активов,	(3 684 047)	-	-	(3 684 047)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 684 047)	-	-	(3 684 047)
31	Прочие изменения,	9 803	-	-	9 803
	в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 803	-	-	9 803
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	2 020 455	-	-	2 020 455
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 020 455	-	-	2 020 455

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

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,	10 186	-	-	10 186
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 186	-	-	10 186
6	Поступление финансовых активов,	100 196	-	-	100 196
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 196	-	-	100 196
11	Прекращение признания финансовых активов,	(88 222)	-	-	(88 222)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(88 222)	-	-	(88 222)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	22 160	-	-	22 160
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 160	-	-	22 160

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

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:	255	-	-	255
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255	-	-	255
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 027	-	-	21 027
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 027	-	-	21 027
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 096)	-	-	(11 096)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 096)	-	-	(11 096)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 186	-	-	10 186
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 186	-	-	10 186

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 232 554	742 121
6	Итого	1 232 554	742 121

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	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 232 554	742 121
4	нефинансовых организаций	1 232 554	742 121
12	Итого	1 232 554	742 121

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у Компании были остатки средств в одной кредитной организации (на 31.12.2022 года в одной кредитной организации) с общей суммой средств 3 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 3 тысячи рублей).

10.1.2. Средства в кредитных финансовых организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	3	3
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	3
6	Поступление финансовых активов,	-	1 199 000	-	1 199 000
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 199 000	-	1 199 000
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(1 199 000)	-	(1 199 000)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 199 000)	-	(1 199 000)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	3	3
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	3

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	695 381	3	695 384
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	695 381	3	695 384
6	Поступление финансовых активов,	-	2 867 431	-	2 867 431
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 867 431	-	2 867 431
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(3 562 812)	-	(3 562 812)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 562 812)	-	(3 562 812)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	3	3
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-
	в том числе:			
6	Поступление финансовых активов,	-	791	791
	в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	791	791
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(791)	(791)
	в том числе:			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(791)	(791)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	-	114	114
	в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	114	114
6	Поступление финансовых активов,	-	3 199	3 199
	в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 199	3 199
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(3 313)	(3 313)
	в том числе:			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 313)	(3 313)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-
6	Поступление финансовых активов,	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	70 002	70 002
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	70 002	70 002
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(70 002)	(70 002)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(70 002)	(70 002)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	-	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	98 296	-	98 296	85 915	-	85 915
7	Итого	98 296	-	98 296	85 915	-	85 915

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по выплате вознаграждения за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в сумме 98 296 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 85 915 тысяч рублей).

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	85 915	-	85 915
	в том числе:			
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	85 915	-	85 915
6	Поступление финансовых активов,	567 659	2 850	570 509
	в том числе:			
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	567 659	2 850	570 509
11	Прекращение признания финансовых активов,	(555 278)	(2 850)	(558 128)
	в том числе:			
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(555 278)	(2 850)	(558 128)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	98 296	-	98 296
	в том числе:			
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	98 296	-	98 296

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	304 718	-	-	304 718
	в том числе:				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	304 718	-	-	304 718
6	Поступление финансовых активов,	1 293 344	341	335	1 294 020
	в том числе:				
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 293 344	341	335	1 294 020
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 512 147)	(341)	(335)	(1 512 823)
	в том числе:				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 512 147)	(341)	(335)	(1 512 823)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	85 915	-	-	85 915
	в том числе:				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	85 915	-	-	85 915

Примечание 18. Нематериальные активы

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 01.01.2022 года	5 251	1 237	5 894	12 382
2	Накопленная амортизация	(4 185)	(1 126)	(3 957)	(9 268)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1 066	111	1 937	3 114
4	Поступление	13	107	918	1 038
7	Выбытие	(271)	(363)	(6 010)	(6 644)
8	Амортизационные отчисления	(881)	(99)	(1 240)	(2 220)
12	Прочее	264	352	4 795	5 411
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	191	108	400	699
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 г.	4 993	981	802	6 776
15	Накопленная амортизация	(4 802)	(873)	(402)	(6 077)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	4 993	981	802	6 776
15.2	Накопленная амортизация	(4 802)	(873)	(402)	(6 077)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	191	108	400	699
17	Поступление	8	235	-	243
20	Выбытие	(1 647)	(7)	(376)	(2 030)
21	Амортизационные отчисления	(192)	(80)	(43)	(315)
25	Прочее	1 646	7	376	2 029
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023	6	263	357	626
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 г.	3 354	1 209	426	4 989
28	Накопленная амортизация	(3 348)	(946)	(69)	(4 363)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	6	263	357	626

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2023 г. и 2022 г. - отсутствуют.

18.1.2. Поступления нематериальных активов, включающие капитализированные затраты по займам - отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	4	5	6	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	10 893	-	4	10 897
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 653	6 422	1 057	33 132
3	накопленная амортизация	(14 760)	(6 422)	(1 053)	(22 235)
5	Поступление	1 029	-	-	1 029
10	Амортизация	(6 071)	-	(1)	(6 072)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	5 851	-	3	5 854
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 682	6 422	1 057	34 161
23	накопленная амортизация	(20 831)	(6 422)	(1 054)	(28 307)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	5 851	-	3	5 854
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 682	6 422	1 057	34 161
27	накопленная амортизация	(20 831)	(6 422)	(1 054)	(28 307)
29	Поступление	237	-	-	237
33	Выбытие	-	(1901)	-	(1901)
34	Амортизация	(4 740)	-	(1)	(4 741)
44	Прочее	-	1901	-	1901
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	1 348	-	2	1 350
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 919	4 521	1 057	32 497
57	накопленная амортизация	(25 571)	(4 521)	(1 055)	(31 147)

19.1.1. Списание стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. - отсутствует.

19.1.3. В составе офисного и компьютерного оборудования на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды.

19.1.4. По строке «Прочее» отражена накопленная сумма амортизации по выбывшему транспортному средству

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			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
2	Расчеты с персоналом	17	-	17	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 883	-	2 883	4 140	-	4 140
6	Запасы	1 696	-	1 696	1 396	-	1 396
11	Итого	4 596	-	4 596	5 536	-	5 536

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1	639	1 949	75	2 664
2	стоимость (или оценка)	1	639	1 949	75	2 664
4	Поступление (создание)	43	4 502	696	561	5 802
8	Признание в составе расходов	(1)	(4 057)	(2 376)	(636)	(7 070)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	43	1 084	269	-	1 396
13	стоимость (или оценка)	43	1 084	269	-	1 396
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	43	1 084	269	-	1 396
16	стоимость (или оценка)	43	1 084	269	-	1 396
18	Поступление (создание)	43	2 406	1 084	750	4 283
21	Выбытие	-	(2)	(1)	-	(3)
22	Признание в составе расходов	-	(2 221)	(1 115)	(644)	(3 980)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	86	1 267	237	106	1 696
27	стоимость (или оценка)	86	1 267	237	106	1 696

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
		3	4
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 950	111
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	120	120
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	71	13
19	Прочая кредиторская задолженность	444	236
20	Итого	2 585	480

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных не дисконтированных 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.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	1 176	1 176
2	Создание резервов	1 197	1 197
4	Восстановление неиспользованных резервов	(1 176)	(1 176)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	1 197	1 197

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	(32)
3	Расчеты по социальному страхованию	908	1 011
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 005	3 346
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	24	24
11	Итого	3 937	4 349

Примечание 30. Капитал**Капитал**

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
4.1	Остаток на 31.12.2022 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
5	На 01.01.2023 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
9	Остаток на 31.12.2023 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 235 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 235 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 г. все выпущенные в обращение акции Компании были полностью оплачены.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 47 930,01 тысяч рублей (на 31.12.2022г - 38 885,6 тысяч рублей).

31.4. На 31.12.2023г. величина собственных средств Компании составляет - 3 351 395 тысяч рублей (на 31.12.2022г. - 2 664 797 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	490 433	490 433
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	490 433	490 433
12	Итого	490 433	490 433

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(453 514)	(453 514)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(453 514)	(453 514)
12	Итого	(453 514)	(453 514)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По не обесцененным финансовым активам, в том числе:	199 921	147 086
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 016	51 431
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	2
8	прочее	187 905	95 653
15	Итого	199 921	147 086

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2023 года

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 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	-	-	-	-

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

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 01.01.2022 г.	114	-	-	114
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(114)	-	-	(114)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	-	-	-

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(12)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2	(55)
3	Итого	2	(67)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	562 052	1 293 343
51	Итого	562 052	1 293 343
59	Всего	562 052	1 293 343

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	380 726	470 215
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	70 217	82 475
4.1	Расходы по выходным пособиям	229	-
5	Прочее	83	646
6	Итого	451 255	553 336

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают:

- расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам предыдущего года в размере 246 752 тысяч рублей (за 2022 год: 281 415 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 70 217 тысяч рублей (за 2022 год: 82 475 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	360	283
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	725	1 213
11	Прочее	643	609
12	Итого	1 728	2 105

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	25 221	7 443
2	Амортизация основных средств	4 741	6 072
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	315	2 220
4	Расходы по аренде	52 162	51 988
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	1 707
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	880	1 037
7	Расходы по страхованию	209	324
8	Расходы на рекламу и маркетинг	10	152 281
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	496	388
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	21	-
11	Представительские расходы	2	-
12	Транспортные расходы	902	1 220
13	Командировочные расходы	4 602	358
14	Штрафы, пени	15	26
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	99	100
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	77	96
17	Прочие административные расходы	4 495	7 739
18	Итого	94 247	232 999

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход и прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода - отсутствуют.

Компания использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью.

Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода в течении срока аренды и на 31.12.2023 года составили 52 162 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 51 988 тысяч рублей).

Арендные платежи по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.

Сумма расходов от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период - отсутствует

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	111
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 561	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
8	Прочие доходы	2	1
9	Итого	1 563	112

В составе строки 5 в 2023 году отражена в том числе сумма доходов от выбытия основных средств – 2 233 тыс. руб, сумма доходов от выбытия нематериальных активов- отсутствует.

Сумма дохода от возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного Компании другими лицами за отчетный период – отсутствует.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 900	4 000
5	Прочие расходы	-	60
6	Итого	1 900	4 060

Примечание 47.1 Аренда

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендатором на 31.12.2023**

Таблица 47.1.1.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Характер арендной деятельности арендатора	Помещения предназначены под офис в рамках уставной деятельности- краткосрочная.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование только под офис. Не вправе сдавать в субаренду без письменного разрешения Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	52 055
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	-
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023г.	январь-декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(52 161)	(51 975)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(49 328)	(49 357)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(2 833)	(2 618)
7	Итого отток денежных средств	(52 161)	(51 975)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023г.	январь-декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(44 649)	(159 149)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(95 140)	92 716
4	Итого, в том числе:	(139 789)	(66 433)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(139 789)	(66 433)

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	833 250	310 426
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(166 650)	(62 085)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	28 077	25 157
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 216)	(29 505)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(139 789)	(66 433)

На 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и отсутствуют уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по вознаграждениям работникам	881	(99)	-	782
11	Прочее	2 272	2 399	-	4 671
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 153	2 300	-	5 453
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 153	2300	-	5453
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(79 405)	(98 087)	-	(177 492)
27	Прочее	(710)	647	-	(63)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(80 115)	(97 440)	-	(177 555)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(76 962)	(95 140)	-	(172 102)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(76 962)	(95 140)	-	(172 102)

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по вознаграждениям работникам	1 424	(543)	-	881
11	Прочее	331	1 941	-	2 272
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 755	1 398	-	3 153
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 755	1 398	-	3 153
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(170 108)	90 703	-	(79 405)
27	Прочее	(1 325)	615	-	(710)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(171 433)	91 318	-	(80 115)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(169 678)	92 716	-	(76 962)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(169 678)	92 716	-	(76 962)

Примечание 52. Управление рисками

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

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:	-	2 309 291	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	2 309 291	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	-	-

В соответствии с утвержденной Политикой по определению обесценения финансовых активов используется информация о рейтингах российских и иностранных рейтинговых агентств, и статистика дефолтов рейтингового агентства Мудис (Moody's). Информация о кредитных рейтингах указана в шкале рейтингового агентства Мудис (Moody's) с использованием таблицы соответствия рейтингов.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31.12.2022года**

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:	-	2 010 269	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	2 010 269	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	-	-

В соответствии с утвержденной Политикой по определению обесценения финансовых активов используется информация о рейтингах российских и иностранных рейтинговых агентств, и статистика дефолтов рейтингового агентства Мудис (Moody's). Информация о кредитных рейтингах указана в шкале рейтингового агентства Мудис (Moody's) с использованием таблицы соответствия рейтингов.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам, за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными
на 31.12.2023**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	98 296
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	98 296

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам, за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными
на 31.12.2022**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	85 915
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	85 915

**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	2 309 291	-	-	2 309 291
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	1 232 554	-	-	1 232 554
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 232 554	-	-	1 232 554
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	98 299	-	-	98 299
	в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	3
11	дебиторская задолженность	98 296	-	-	98 296
17	Итого активов	3 640 144	-	-	3 640 144
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	2 585	-	-	2 585
	в том числе:				
25	кредиторская задолженность	2 585	-	-	2 585
28	Итого обязательств	2 585	-	-	2 585
29	Чистая балансовая позиция	3 637 559	-	-	3 637 559

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31.12.2022**

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	2 010 269	-	-	2 010 269
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	742 121	-	-	742 121
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	742 121	-	-	742 121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	85 918	-	-	85 918
	в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	3
11	дебиторская задолженность	85 915	-	-	85 915
17	Итого активов	2 838 308	-	-	2 838 308
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	480	-	-	480
	в том числе:				
25	кредиторская задолженность	480	-	-	480
28	Итого обязательств	480	-	-	480
29	Чистая балансовая позиция	2 837 828	-	-	2 837 828

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 309 291	-	-	2 309 291
2	денежные средства на расчетных счетах	2 309 291	-	-	2 309 291
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	98 296	-	-	98 296
65	дебиторская задолженность клиентов	98 296	-	-	98 296
71	Итого активов	2 407 590	-	-	2 407 590
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 585	-	-	2 585
100	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам	1 950	-	-	1 950
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	120	-	-	120
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	71	-	-	71
111	прочая кредиторская задолженность	444	-	-	444
113	Итого обязательств	2 585	-	-	2 585
114	Итого разрыв ликвидности	2 405 005	-	-	2 405 005

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31.12.2022г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 010 269	-	-	2 010 269
2	денежные средства на расчетных счетах	2 010 269	-	-	2 010 269
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	85 915	-	-	85 915
65	дебиторская задолженность клиентов	85 915	-	-	85 915
71	Итого активов	2 096 187	-	-	2 096 187
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	480	-	-	480
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	111	-	-	111
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	120	-	-	120
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	13	-	-	13
111	прочая кредиторская задолженность	236	-	-	236
113	Итого обязательств	480	-	-	480
114	Итого разрыв ликвидности	2 095 707	-	-	2 095 707

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

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	2 309 291	-	-	-	2 309 291
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	1 232 554	-	-	-	1 232 554
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 232 554	-	-	-	1 232 554
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	98 299	-	-	-	98 299
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	-	3
11	дебиторская задолженность	98 296	-	-	-	98 296
16	Итого активов	3 640 144	-	-	-	3 640 144
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	2 585	-	-	-	2 585
	в том числе:					
24	кредиторская задолженность	2 585	-	-	-	2 585
26	Итого обязательств	2 585	-	-	-	2 585
27	Чистая балансовая позиция	3 637 559	-	-	-	3 637 559

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2022г.**

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	2 010 269	-	-	-	2 010 269
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	742 121	-	-	-	742 121
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	742 121	-	-	-	742 121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	85 918	-	-	-	85 918
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	-	3
11	дебиторская задолженность	85 915	-	-	-	85 915
16	Итого активов	2 838 308	-	-	-	2 838 308
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	480	-	-	-	480
	в том числе:					
24	кредиторская задолженность	480	-	-	-	480
26	Итого обязательств	480	-	-	-	480
27	Чистая балансовая позиция	2 837 828	-	-	-	2 837 828

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2023		31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	10%	98 306	78 645	77 196	61 757

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	В ноябре 2023 года в Арбитражный суд города Москвы поступило заявление конкурсного управляющего АО «Открытие Холдинг» о взыскании с Общества солидарно с другими ответчиками убытков, выявленных в ходе процедуры банкротства АО «Открытие Холдинг». По состоянию на дату годовой бухгалтерской отчетности спор, по существу, не рассматривался, Общество не может оценить величину потенциального убытка.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	-

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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:	1 232 554	-	-	1 232 554
2	финансовые активы, в том числе:	1 232 554	-	-	1 232 554
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 232 554	-	-	1 232 554
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 232 554	-	-	1 232 554
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 232 554	-	-	1 232 554

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022г

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:	742 121	-	-	742 121
2	финансовые активы, в том числе:	742 121	-	-	742 121
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	742 121	-	-	742 121
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	742 121	-	-	742 121
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	742 121	-	-	742 121

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2023г.**

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	2 407 590	-	2 407 590	2 407 590
	в том числе:					
2	денежные средства,	-	2 309 291	-	2 309 291	2 309 291
	в том числе:					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 309 291	-	2 309 291	2 309 291
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	98 299	-	98 299	98 299
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	3	-	3	3
	в том числе:					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	3	3
29	дебиторская задолженность,	-	98 296	-	98 296	98 296
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	-	98 296	-	98 296	98 296
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	2 585	-	2 585	2 585
	в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	2 585	-	2 585	2 585
	в том числе:					
55	кредиторская задолженность,	-	2 585	-	2 585	2 585
	в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	1 950	-	1 950	1 950
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	120	-	120	120
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	71	-	71	71
67	прочая кредиторская задолженность	-	444	-	444	444

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов компания использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Компании на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства компании.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2022г.**

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	2 096 187	-	2 096 187	2 096 187
	в том числе:					
2	денежные средства,	-	2 010 269	-	2 010 269	2 010 269
	в том числе:					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 010 269	-	2 010 269	2 010 269
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	85 918	-	85 918	85 918
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	3	-	3	3
	в том числе:					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	3	3
29	дебиторская задолженность,	-	85 915	-	85 915	85 915
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	-	85 915	-	85 915	85 915
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
55	кредиторская задолженность,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	111	-	111	111
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	120	-	120	120
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	13	-	13	13
67	прочая кредиторская задолженность	-	236	-	236	236

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов компания использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке Компании на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства компании.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2023г**

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	6 572	6 572	6 572
3	Итого	-	-	6 572	6 572	6 572

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2022г**

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	12 089	12 089	12 089
3	Итого	-	-	12 089	12 089	12 089

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2023 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	98 296	98 296
	в том числе:								
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	98 296	98 296
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	120	120
	в том числе:								
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	120	120
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	142	-	-	142

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, другими связанными организациями. Эти операции включали:

- оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- получение услуг по аренде помещений;
- получение услуг комиссионера;
- краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2022 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	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,	-	-	-	-	-	-	85 915	85 915
	в том числе:								
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	85 915	85 915
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	120	120
	в том числе:								
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	120	120

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, другими связанными организациями. Эти операции включали:

- оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- получение услуг по аренде помещений;
- краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за период с 1 января по 31 декабря 2023 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	562 052	562 052
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(148 392)	-	-	(148 392)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(51 994)	(51 994)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	(143)	(143)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 293 343	1 293 343
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(164 686)	-	-	(164 686)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(204 091)	(204 091)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	(69)	(69)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2023 г.	январь-декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	148 392	164 686
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Краткосрочные вознаграждения не включают страховые взносы.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода - отсутствуют

На момент подписания отчетности общее собрание акционеров по итогам 2023 года не проводилось.

Генеральный директор

_____/О.И. Ветер/

«___» марта 2024г.