



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент Солюшнс»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (ОГРН 1137746461456, местонахождение: Московская область, город Одинцово), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент Солюшнс» (далее – ООО «ЭйЭмЭс») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Полнота раскрытия информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «ЭйЭмЭс».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «ЭйЭмЭс» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «ЭйЭмЭс» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременности использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ЭйЭмЭс» за 2022 год был проведен другим аудитором (ООО «СА «Аудит»), который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30.03.2023 г.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «ЭйЭмЭс» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Общее собрание участников несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «ЭйЭмЭс»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «ЭйЭмЭс» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «ЭйЭмЭс» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Елена Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«29» марта 2024 г.

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентства, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46455000000	17647059	1137746461456	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" (ООО "ЭЙМЭС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0, ПОМЕЩ. 1, комната 2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	989	979
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		28 002	28 268
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	28 002	28 268
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 748	20 265
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	20 370	19 921
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	378	344
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	48	71
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 823	1 286
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	9	8
20	Отложенные налоговые активы	48	1 591	205
21	Прочие активы	20	1 527	780
22	Итого активов		57 737	51 860
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 727	1 567
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 608	1 161
30	кредиторская задолженность	26	119	405
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	273
35	Резервы – оценочные обязательства	28	1 550	0
36	Прочие обязательства	29	1 394	1 216
37	Итого обязательств		7 671	3 056
Раздел III. Капитал				

38	Уставный капитал	30	10 000	10 000
39	Добавочный капитал	30	251 776	241 776
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(211 710)	(202 972)
52	Итого капитала		50 066	48 804
53	Итого капитала и обязательств		57 737	51 860

Генеральный директор
(должность руководителя)



Д. В. Горин
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территор ии по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационны й номер	регистрационный номер
46455000 000	17647059	1137746461456	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" (ООО "ЭЙЭМЭС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0,

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечан ия к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 710	2 634
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(272)	(1 182)
4	процентные доходы	34	3 984	3 840
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(2)	(23)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	43 413	35 100
16	Расходы на персонал	42	(24 496)	(22 695)
17	Прямые операционные расходы	43	(21 224)	(1 520)
18	Процентные расходы	44	(245)	(95)
20	Общие и административные расходы	46	(10 854)	(8 002)
22	Прочие доходы	47	0	73
23	Прочие расходы	47	(253)	(16)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 949)	5 480

25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 211	(1 627)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(175)	(1 408)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 386	(219)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(8 738)	3 853
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(8 738)	3 853

Генеральный директор

(должность руководителя)

25 марта 2024г.



Д.В. Горин

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2018 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46455000000	17547059	1137746461456	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" (ООО "ЭЙЭМЭС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 3Б, этаж 0,

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		10 000	241 776	(206 825)	44 951
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		10 000	241 776	(206 825)	44 951
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	3 853	3 853
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		10 000	241 776	(202 972)	48 804
15	Остаток на 1 января 2023 г.		10 000	241 776	(202 972)	48 804
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный		10 000	241 776	(202 972)	48 804
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	(8 738)	(8 738)
26	Прочие взносы акционеров (участников)		0	10 000	0	10 000
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		10 000	251 776	(211 710)	50 066

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2024 г.



Д.В. Горин
(инициалы, фамилия)

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
46455000000	17647059	1137748481456	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ЭССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ СОЛЮШНС" (ООО "ЭЙЭМЭС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 143001, Московская область, г.о. Одинцовский, г. Одинцово, ул. Сколковская, дом 35, этаж 0,

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		43 413	35 400
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 936)	(5 975)
5	Проценты полученные		1 773	1 761
6	Проценты уплаченные		(245)	(95)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(23 856)	(22 931)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(20 996)	(1 505)
11	Уплаченный налог на прибыль		(473)	(1 438)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		33	0
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(9 287)	5 217
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(334)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		328 955	246 246

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(327 394)	(251 249)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		2 187	2 173
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	(1)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 414	(2 831)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 117)	(2 098)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		10 000	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		7 883	(2 098)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		10	288
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	983	695
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	993	983

Генеральный директор

(должность руководителя)

25 марта 2024г.

(подпись)

Д.В. Горин

(инициалы, фамилия)



**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Примечание 1.
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	21-000-1-00967
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.01.2014
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечным владельцем (бенефициаром) является: Севилян Мартирос Зорикович размер доли 99%.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	143001, Московская обл., Одинцово г., Сколковская ул., дом 3Б, этаж 0, помещение . 1 КОМ. 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	143001, Московская обл., Одинцово г., Сколковская ул., дом 3Б, этаж 0, помещение . 1 КОМ. 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2023 году на деятельность компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического, политического и иного характера – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализаций инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.</p>

Примечание 3.
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 9). Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П (ред. от 09.09.2021г)
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством Общества, помимо учетных оценок, представленных ниже, не были сделаны какие-либо суждения, которые могли бы иметь существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее применения представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по амортизированной стоимости и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, характеристик денежных потоков по активу.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что создано в 2013 году после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляет признаков гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причина и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику, повлекшие ретроспективные корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд изменений к МСФО вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Общество не применило досрочно следующие изменения к стандартам: <ul style="list-style-type: none"> Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как «продажа» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», в арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе и июле 2020 года и октября 2022 года, применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года). Поправки приспосабливают требования к раскрытию информации о договоренностях о финансировании поставщиков. Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так, а также повысить качество раскрытия информации в своей финансовой отчетности. Руководство Общества не ожидает, что выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, а так же поправки к ним существенно повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии учетной политикой Общество ежемесячно формирует и пересматривает резерв под обесценения денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В качестве рыночной процентной ставки Общество использует следующие процентные ставки: по договорам банковского вклада средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями депозитам от нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/publ/), по договорам займа средневзвешенные процентные ставки по предоставленным кредитными организациями кредитам нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/publ/), при отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется Обществом в следующих случаях: по договорам займа и договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая займы и банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, и если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5%; по договорам банковского вклада сроком «до востребования», по пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам займа и банковского вклада, по которым ранее не применялся метод ЭСП. Общество формирует резерв под обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях ежеквартально.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Критерии классификации. Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Учет затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Периодичность осуществления переоценки. Переоценка по справедливой стоимости производится: • по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток - в последний день месяца; • по ценным бумагам отдельного выпуска (эммитента) - в день совершения спешной покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эммитента). При проведении переоценки переоценка подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операции по приобретению и выбытию ценных бумаг. Обесценение финансовых активов. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.

13	МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непериодические финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности Амортизированной стоимостью депозитов, признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости по срокам выдачи более 1 года осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не ведет учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в виду отсутствия таких активов.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов осуществляется Обществом согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета и положениям Учетной политики Общества. В состав прочих активов Общество включает запасы, предоплаты, прочие нефинансовые активы. Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат за вычетом резерва под обесценение, определяемого в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. При первоначальном признании финансового обязательства Общество проводит оценку соответствия ЭСП рыночным условиям. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом ежеквартально на отчетную дату. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой изменение процентных ставки будет приводить к изменению ЭСП в результате пересмотра потока денежных средств. По финансовым обязательствам с плавающей процентной ставкой на дату установления новой процентной ставки осуществляется пересчет ЭСП и денежных потоков. Пересчет ЭСП осуществляется исходя из амортизированной стоимости, рассчитанной на дату установления новой процентной ставки, и ожидаемых денежных потоков. Дальнейший расчет амортизированной стоимости финансового обязательства осуществляется с применением новой ЭСП
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств не проводится.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество у общества отсутствует.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения разграничения между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество у общества отсутствует.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество у общества отсутствует.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признанного готовым к использованию с 01.01.2018 - 100 000 рублей. После первоначального признания основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств нечислится по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации). Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100000.00 рублей.
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом, ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности, нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной негодности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам, долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, прочие долгосрочные вознаграждения работникам, выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, увеличившимся по собственному желанию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость. Общество приняло решение не применять Ф-СБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Общества. Оценочное обязательство признается, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности требуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статьи, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Общества. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Среднезвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации). В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество вправе принять решение о непризнании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций: Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев. Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимость нового имущества, имеющего аналогичные параметры. Общество может применить профсуждение для классификации договора аренды как краткосрочного. Профсуждение подписывается Генеральным директором Общества.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 9 и Учетной политикой Общества. Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения актива на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм первоначальной оценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ССБУ 490-П и Учетной политикой Общества. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых активов и обязательств за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10.

**Примечание 5.
Денежные средства**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	993	4	989	983	4	979
8	Итого	993	4	989	983	4	979

Пояснения к таблице

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	989	979
4.1	Прочее	4	4
5	Итого	993	983

Пояснения к таблице

В Отчете о потоках денежных средств в инвестиционной деятельности по строкам прочие платежи по инвестиционной деятельности и прочие поступления от инвестиционной деятельности показано перечисление денег брокеру и вывод денег с брокерского счета.

В Отчете о потоках денежных средств сравнительные данные за 2022 год были изменены в целях более адекватного отражения информации о денежных потоках в отчетности».

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2023 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	983	983
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	983	983
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	384 755	384 755
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	384 755	384 755
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(384 745)	(384 745)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(384 745)	(384 745)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	993	993
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	993	993

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	695	695
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	695	695
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	285 712	285 712
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285 712	285 712
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(285 423)	(285 423)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(285 423)	(285 423)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	983	983
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	983	983

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60	60
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60	60
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(60)	(60)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(60)	(60)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	9
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	(7)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	(7)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4

Примечание 6.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	28 002	28 268
6	Итого	28 002	28 268

Пояснения к таблице

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

Информация о справедливой стоимости ценных бумаг раскрывается в Примечании 56

В составе вышеуказанных финансовых активов отсутствуют дефолтные облигации

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 002	28 268
6	Правительства Российской Федерации	1 036	1 003
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 966	27 265
12	Итого	28 002	28 268

Информация о справедливой стоимости ценных бумаг раскрывается в Примечании 56

В составе вышеуказанных финансовых активов отсутствуют дефолтные облигации

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	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 458	90	20 368	20 008	88	19 918
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	2	3	0	3
13	Итого	20 460	90	20 370	20 009	88	19 921

Пояснения к таблице

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2022 года: в 1 кредитной организации).
По состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом.
Просроченная задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 006	3	20 009
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 006	3	20 009
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	329 180	2 192	331 372
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	329 180	2 192	331 372
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(328 728)	(2 193)	(330 920)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(328 728)	(2 193)	(330 920)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20 458	2	20 460
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 458	2	20 460

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 123	12	15 135
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 123	12	15 135
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	252 890	2 193	255 083
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	252 890	2 193	255 083
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(248 007)	(2 203)	(250 210)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(248 007)	(2 203)	(250 210)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20 006	3	20 009
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 006	3	20 009

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты диллеров (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	88	0	88
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88	0	88
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 032	5	1 037
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 032	5	1 037
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 030)	(5)	(1 035)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 030)	(5)	(1 035)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	90	0	90
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90	0	90

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	66	0	66
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66	0	66
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	733	5	737
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	733	5	737
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(711)	(5)	(716)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(711)	(5)	(716)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	88	0	88
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88	0	88

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2023 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15-15,01%	18-33 дня	6,4-7,1%	16-31 день

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	378	0	378	344	0	344
8	Итого	378	0	378	344	0	344

Пояснения к таблице

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Процентная задолженность по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствует.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	344	344
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	344	344
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	378	378
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(344)	(344)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(344)	(344)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	378	378
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2022 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	327	327
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	327	327
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	344	344
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	344	344
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(327)	(327)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(327)	(327)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	344	344
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	344	344

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2023 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 958	42 958
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	42 958	42 958
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(42 958)	(42 958)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(42 958)	(42 958)

Пояснения к таблице

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2022 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Итого
1	2	3	5	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 100	22	35 122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	22	22
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	35 100	0	35 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35 100)	(22)	(35 122)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(35 100)	(22)	(35 122)

Пояснения к таблице

Примечание 18.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя		Итого
		Прочее	
1	2	8	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	94	94
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	115	115
3	накопленная амортизация	(21)	(21)
12	Амортизация	23	23
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	71	71
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	115	115
25	накопленная амортизация	(44)	(44)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	71	71
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	115	115
29	накопленная амортизация	(44)	(44)
38	Амортизация	(23)	(23)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	48	96
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	115	115
51	накопленная амортизация	(67)	(67)

Балансовая стоимость нематериальных активов практически равна справедливой стоимости.

Примечание 19.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	165	1 570	0	1 735
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	622	2 224	0	2 846
3	накопленная амортизация	(457)	(654)	0	(1 111)
10	Амортизация	(115)	(419)	0	(533)
20	Прочее	0	65	0	65
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	50	1 236	0	1 286
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	622	2 309	0	2 931
23	накопленная амортизация	(572)	(1 073)	0	(1 644)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	50	1 236	0	1 286
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	622	2 309	0	2 931
27	накопленная амортизация	(572)	(1 073)	0	(1 644)
29	Поступление	0	0	334	334
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	334	0	(334)	0
34	Амортизация	(73)	258	0	185
44	Прочее	0	3 018	0	3 018
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	311	4 512	0	4 823
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	956	5 327	0	6 283
47	накопленная амортизация	(645)	(815)	0	(1 460)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. не было.

19.1.2. На 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. основные средства не были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам, на основные средства отсутствуют ограничения прав собственности.

19.1.3. В составе показателей "Земля, здания и сооружения" отражены арендуемые нежилые помещения офисного назначения, учитываемые НФО в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования.

По статье "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования - арендуемых нежилых помещений офисного назначения

19.1.4. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться НФО на 31.12.2023 г., составляет 622 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. 109 тыс.руб.).

19.1.5 Балансовая стоимость основных средств практически равна справедливой стоимости.

Примечание 20.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54	54	5	5
2	Расчеты с персоналом	18	18	2	2
3	Расчеты по социальному страхованию	50	50	45	45
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 405	1 405	728	728
11	Итого	1 527	1 527	779	779

Пояснения к таблице

**Анализ изменений запасов
за 2023г.**

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвентарь и принадлежности	Итого
		5	
1	2		
4	Поступление (создание)	344	344
8	Признание в составе расходов	(344)	(344)
18	Поступление (создание)	525	525
22	Признание в составе расходов	(525)	(525)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 608	1 161
15	Итого	4 608	1 161

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,13-11,02%	731-943 дня	7,75-9,11%	243-396 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	114	103
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	300
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	300
19	Прочая кредиторская задолженность	5	2
20	Итого	119	405

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	4	7
2	Создание резервов	1 550	1 550
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 550	1 550

28.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере 1550 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в некредитной финансовой организации физическими лицами и относящихся к деятельности ЗПИФ (В части соблюдения законодательства о защите прав потребителей). Размер резерва-оценочного обязательства подлежит пересмотру ежеквартально на последний день соответствующего квартала. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Наиболее значимыми компания выделяет следующие дела:

№ 2-9467/2023 от 03.07.2023г. к ООО «ЭйЭмЭс» ДУ ЗПИФ «Девелопмент и развитие» о взыскании стоимости недостатков в переданном по ДКП жилом помещении, неустойки, морального вреда и проч. Расходов. Резерв-оценочное обязательство составил 117 тыс. рублей.

№ 02-0208/2024 (02-5110/2023) от 21.08.2023г. к ООО «ЭйЭмЭс» ДУ ЗПИФ «Девелопмент и развитие» о взыскании стоимости недостатков в переданном по ДКП жилом помещении, неустойки, морального вреда и проч. Расходов. Резерв-оценочное обязательство составил 101 тыс. рублей.

№ 02-1556/2024 (02-12747/2023) от 16.10.2023г. к ООО «ЭйЭмЭс» ДУ ЗПИФ «Новое строительство» о взыскании стоимости недостатков в переданном по ДКП жилом помещении, неустойки, морального вреда и проч. Расходов. Резерв-оценочное обязательство составил 134 тыс. рублей.

№ 2-1070/2023 (2-14434/2022) от 15.11.2022г. к ООО «ЭйЭмЭс» ДУ ЗПИФ «Девелопмент и развитие» о взыскании стоимости недостатков в переданном по ДКП жилом помещении, неустойки, морального вреда и проч. Расходов. Резерв-оценочное обязательство составил 332 тыс. рублей.

Так же Общество на 31.12.2023 г. не имеет оценочных обязательств, размер которых превышал бы платежеспособный потенциал Общества.

Примечание 29.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	158	169
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	935	1 048
7	Авансы (предоплаты) полученные	300	0
11	Итого	1 394	1 216

Пояснения к таблице

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции.

Уставный капитал Общества составил 10 000 тысяч рублей на 31.12.2023г. (10 000 тысяч рублей на 31.12.2022г.) и полностью оплачен

Добавочный капитал Общества составил 251 776 тысяч рублей на 31.12.2023г. (241 776 тысяч рублей на 31.12.2022 г.)

Добавочный капитал сформирован безвозмездно переданными средствами участников Общества. Безвозмездная финансовая помощь оказывалась участниками физическими и юридическими лицами путем передачи денежных средств - по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 46.716 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 36.716 тыс.руб.) и недвижимого имущества (земельных участков) – по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 205.060 тыс.руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 205.060 тыс.руб.).

В 2023 году безвозмездная финансовая помощь денежными средствами в сумме 10.000 тысяч рублей была оказана участником – физическим лицом с долей участия 99%

Так же Общество на 31.12.2023 г. не имеет обязательств, размер которых превышал бы платежеспособный потенциал Общества.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течении 2023 года и в 2022 году некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 45 905 тысяч рублей на 31.12.2023 и не менее 44 212 тысяч рублей на 31.12.2022г.

На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 46 203 тысяч рублей (На 31.12.2022 года: 47 546 тысяч рублей).

Примечание 32.

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

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:	(1 182)	(1 182)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 182)	(1 182)
12	Итого	(1 182)	(1 182)

Пояснения к таблице

Сравнительные данные за 2022 год изменены с целью более адекватного отражения информации о доходах и расходах

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2023 г.**

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:	(272)	(272)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(272)	(272)
12	Итого	(272)	(272)

Пояснения к таблице

Примечание 34.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 984	3 840
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 198	2 198
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 786	1 642
15	Итого	3 984	3 840

Пояснения к таблице

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
за 2023г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	88	88
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	90	90

Пояснения к таблице

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	66	66
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	22	22
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	88	88

Пояснения к таблице

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

Примечание 41.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	42 038	34 800
48	Итого	42 038	34 800
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 375	300
55	Итого	1 375	300
56	Всего	43 413	35 100

Сравнительные данные за 2022 год изменены с целью более адекватного отражения информации о доходах и расходах

Примечание 42.1
Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 041	19 442
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 455	3 244
5	Прочее	0	9
6	Итого	24 496	22 695

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 3 455 тысяч рублей (за года 2022: 3 244 тысяч рублей).

Сравнительные данные за 2022 год в Отчете о финансовых результатах по строке 16 «Расходы на персонал» и в таблице 42.1 изменены с целью более адекватного отражения информации о доходах и расходах

**Примечание 43.
Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	21 163	1 204
11	Прочее	62	316
12	Итого	21 224	1 520

Пояснения к таблице

В составе прочих расходов учтены расходы на отправку корреспонденции в целом по компании

Сравнительные данные за 2022 год в Отчете о финансовых результатах по строке 17 «Прямые операционные расходы» и в таблице 43.1 изменены с целью более адекватного отражения информации о доходах и расходах

Примечание 44.
Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	245	95
7	Итого	245	95

Примечание 46
Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	512	267
2	Амортизация основных средств	2 101	2 199
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	21	0
4	Расходы по аренде	0	(26)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	684	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	523	589
7	Расходы по страхованию	0	327
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	55	25
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	1 550	0
11	Представительские расходы	392	274
12	Транспортные расходы	50	48
14	Штрафы, пени	15	51
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	225	174
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	125	0
17	Прочие административные расходы	4 600	4 075
18	Итого	10 854	8 002

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023-12-31 года 0 тысяч рублей (за 2022-12-31 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2023-12-31 года 0 тысяч рублей (за 2022-12-31 года: 0 тысяч рублей).

46.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У

По состоянию на 31.12.2023 по строке прочие административные расходы отражены расходы: плата за право пользования компьютерными программами (ПО, лицензии) и ЭЦП 1 049 тыс. руб., консалтинговые услуги 297 тыс. руб., членские взносы СРО 231 тыс.руб.

Услуги ИП Курьер, системный администратор, паркинг -1 943 тыс.руб.

Расходы по содержанию офиса 602 тыс.руб.

прочие 474 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 по строке прочие административные расходы отражены расходы: плата за право пользования компьютерными программами (ПО, лицензии) и ЭЦП 884 тыс. руб., консалтинговые услуги 354 тыс. руб., членские взносы СРО 220 тыс. руб.

Услуги ИП Курьер, системный администратор, паркинг -1 134 тыс. руб.

Расходы по содержанию офиса 411 тыс. руб. Списание запасов 582 тыс.руб.

прочие 493 тыс. руб.

Сравнительные данные за 2022 год в Отчете о финансовых результатах по строке 20 «Общие и административные расходы» и в таблице 46.1 изменены с целью более адекватного отражения информации о доходах и расходах

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0	73
9	Итого	0	73

Пояснения к таблице

В составе прочих доходов сумма возврата от физического лица по решению суда

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		
5	Прочие расходы	1	0
6	Итого	253	0

Пояснения к таблице

В составе прочих расходов отражен НДС по долгосрочной (финансовой) аренде

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает договоры аренды офисного помещения на непродолжительный срок. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются, как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательства по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях* (в целом по Российской Федерации)»
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не использовались.

Пояснения к таблице

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 512	1 236
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости; кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 608	1 161

Пояснения к таблице

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	245	95
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 117	2 098
7	Итого отток денежных средств	2 362	2 193

Пояснения к таблице

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	175	1 408
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 386)	219
4	Итого, в том числе:	(1 211)	1 627
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 211)	1 627

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части 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	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(9 945)	5 480
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год; 20 %; 2023 год; 20 %)	(1 989)	1 096
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	774	527
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	774	527
		4	4
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 211)	1 627

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2023г.**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2023
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Депозиты	18	0	18
2	стоимости через прибыль или убыток	314	(178)	492
3	Основные средства	16	1	15
4	Расчетные счета в банках	1	0	1
5	Расчеты по отдельным операциям	0	(232)	232
6	Расчеты с дебиторами и кредиторами	243	(370)	613
7	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	310	290	20
8	Финансовая аренда	16	10	6
9	Авансы и предоплаты	0	(17)	17
10	Прочие активы	739	739	0
11	Общая сумма отложенного налогового актива	1 657	244	1 413
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	1 657	244	1 413
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
13	Депозиты	0	8	(8)
14	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(30)	0	(30)
15	Запасы	0	63	(63)
16	Основные средства	(18)	0	(18)
17	Расчеты по отдельным операциям	0	232	(232)
18	Расчеты с дебиторами и кредиторами	(7)	847	(854)
19	Финансовая аренда	(10)	-8	-2
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(66)	1 143	(1 209)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 591	1 386	205
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 591	1 386	205

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2022г.**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2022
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	стоимости через прибыль или убыток	492	430	61
2	Основные средства	15	3	13
3	Расчетные счета в банках	1	0	0
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	613	(89)	703
6	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	20	0	20
7	Авансы и предоплаты	17	17	0
8	Депозиты	18	18	0
9	Финансовая аренда	6	6	0
10	Расчеты по отдельным операциям	232	0	232
11	Общая сумма отложенного налогового актива	1 413	385	1 029
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 413	385	1 029
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
13	Депозиты	(8)	(6)	(3)
14	стоимости через прибыль или убыток	(30)	(4)	(28)
15	Запасы	(63)	(32)	(31)
16	Основные средства	(18)	0	(18)
17	Расчеты с дебиторами и кредиторами	(854)	(550)	(304)
18	Расчеты по отдельным операциям	(232)	0	(232)
19	Финансовая аренда	(2)	(2)	0
20	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 209)	(595)	(614)
21	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	205	(210)	414
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	205	(210)	414

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 002
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 002
3	Правительства Российской Федерации	1 036
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 966
27	Итого	28 002

Пояснения к таблице

Рейтинг долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации на 31.12.2023г. составил AAA по оценке рейтингового агентства АКРА (В качестве рейтинга эмитента использован суверенный рейтинг Российской Федерации). Рейтинг долговых ценных бумаг кредитных организаций на 31.12.2023г. составил AAA по оценке рейтингового агентства АКРА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2022г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 268
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 268
3	Правительства Российской Федерации	1 003
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 265
27	Итого	28 268

Пояснения к таблице

Рейтинг долговых ценных бумаг Правительства Российской Федерации на 31.12.2022г. составил AAA по оценке рейтингового агентства АКРА (В качестве рейтинга эмитента использован суверенный рейтинг Российской Федерации), Рейтинг долговых ценных бумаг кредитных организаций на 31.12.2022г. составил AAA по оценке рейтингового агентства АКРА

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:		
2	денежные средства на расчетных счетах	989	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 370	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 368	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	378
		0	378

Пояснения к таблице

Рейтинг Банка, в котором размещены 99,77% денежных средств на расчетном счете на 31.12.2023г. AA+ по оценке рейтингового Агентства АКРА, остальные 0,03% размещены в банке с рейтингом на 31.12.2023г. AAA по оценке рейтингового агентства НКР. 100 % денежных средств размещенных на депозитном и брокерском счете в банке с рейтингом AA+ по оценке рейтингового Агентства АКРА на 31.12.2023

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:		
	денежные средства на расчетных счетах	979	0
2		979	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 921	0
20		19 918	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
		0	344
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	344

Пояснения к таблице

Рейтинг Банка, в котором размещены 98,82% денежных средств на расчетном счете на 31.12.2022г. AA+ по оценке рейтингового Агенства АКРА, остальные 1,18 % размещены в банках с рейтингом на 31.12.2022г. AAA по оценке рейтингового агенства НКР и AAA по оценке рейтингового агенства АКРА. 100 % денежных средств размещенных на депозитном и брокерском счете в банке с рейтингом AA+ по оценке рейтингового Агенства АКРА на 31.12.2022

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	989	989
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 002	28 002
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 748	20 748
10	займы выданные и прочие размещенные средства	20 370	20 370
17	Итого активов	49 739	49 739
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 727	4 727
25	кредиторская задолженность	4 608	4 608
28	Итого обязательств	119	119
29	Чистая балансовая позиция	45 013	45 013

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	979	979
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 268	28 268
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28 268	28 268
10	займы выданные и прочие размещенные средства	20 265	20 265
17	Итого активов	19 921	19 921
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	344	344
25	кредиторская задолженность	49 511	49 511
28	Итого обязательств	1 567	1 567
29	Чистая балансовая позиция	1 161	1 161
		405	405
		1 567	1 567
		47 945	47 945

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде:	511	1 517	3 157	5 185
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	511	1 517	3 157	5 185
28	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	119	0	0	119
29	прочая кредиторская задолженность	114	0	0	114
40	Итого обязательств	5	0	0	5
42		630	1 517	3 157	5 304

Пояснения к таблице

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.13				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого	
1	2	3	4	5	11	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		822	15	1 398	
20	обязательства по аренде	561	822	15	1 398	
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	405	0	0	405	
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	103	0	0	103	
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	300	0	0	300	
40	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	2	
42	Итого обязательств	966	822	15	1 803	

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года	Итого
		3	4	4	5		
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:						6
2	денежные средства на расчетных счетах	989	0	0	0	0	989
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	989	0	0	0	0	989
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 002	0	0	0	0	28 002
7	Правительства Российской Федерации	28 002	0	0	0	0	28 002
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 036	0	0	0	0	1 036
44		26 966	0	0	0	0	26 966
46	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 370	0	0	0	0	20 370
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20 368	0	0	0	0	20 368
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0	2
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	378	378
71	Итого активов	49 361	0	0	0	378	49 739
Раздел II. Обязательства							
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
91	обязательства по аренде	405	1 262	2 941	0	0	4 608
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	405	1 262	2 941	0	0	4 608
100		119	0	0	0	0	119
111	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	114	0	0	0	0	114
113	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	0	0	5
114	Итого обязательств	524	1 262	2 941	0	0	4 727
	Итого разрыв ликвидности	48 837	(1 262)	(2 563)	0	0	45 013

**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	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:			
2	денежные средства на расчетных счетах	979	0	979
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 268	0	28 268
7	Правительства Российской Федерации	1 003	0	1 003
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 265	0	27 265
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 921	0	19 921
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	0	3
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	344	344
71	Итого активов	49 168	344	49 511
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства,	0	1 161	1 161
91	обязательства по аренде	0	1 161	1 161
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			
100	кредиторская задолженность по информационно-	405	0	405
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	103	0	103
111	прочая кредиторская задолженность	300	0	300
113	Итого обязательств	405	1 161	1 567
114	Итого разрыв ликвидности	48 763	(818)	47 945

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	989	989
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 002	28 002
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 002	28 002
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 748	20 748
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 370	20 370
10	займы выданные и прочие размещенные средства	378	378
15.1	Прочие активы	0	0
16	Итого активов	49 739	49 739
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 727	4 727
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 608	4 608
24	кредиторская задолженность	119	119
25.1	Прочие обязательства	0	0
26	Итого обязательств	4 727	4 727
27	Чистая балансовая позиция	45 013	45 013

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	979	979
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 268	28 268
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 268	28 268
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 265	20 265
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	19 921	19 921
10	займы выданные и прочие размещенные средства	344	344
16	Итого активов	49 512	49 512
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 567	1 567
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 161	1 161
24	кредиторская задолженность	405	405
26	Итого обязательств	1 567	1 567
27	Чистая балансовая позиция	47 945	47 945

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022г.**

Пояснения к таблице 52.16

В связи с тем, что инвестиционная стратегия управления собственными средствами некредитной финансовой организации предусматривает формирование инвестиционного портфеля инструментов с фиксированной доходностью только из инструментов (облигации и депозиты) под твердые процентные ставки с совокупной дюрацией портфеля не превышающей 1 год, в некредитной финансовой организации не осуществляется анализ чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, так как вышеуказанные изменения не могут оказать существенное влияние на капитал и на размер процентного дохода в течение года.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

По прогнозу НФО в 2024 году может понести расходы по судебным разбирательствам в отношении судебных исков, поданных в НФО физическими лицами и относящихся к деятельности ЗПИФ (в части соблюдения законодательства о защите прав потребителей). По оценке НФО сумма таких расходов в 2024 году составит не более 7000 тыс. руб.

Примечание 56. Справедливая стоимость

финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая	
		Рыночные котировки (уровень 1)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		
2	финансовые активы, в том числе:	28 002	28 002
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 002	28 002
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 002	28 002
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 036	1 036
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 966	26 966

"Оценка справедливой стоимости по 1-му уровню иерархии исходных данных базируется на нескорректированных рыночных ценах на активных рынках. Для оценки ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг активным рынком признается ПАО «Московская биржа» и используются цены, выбранные в следующем порядке (убывания приоритета): Цена последней сделки.

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		
2	финансовые активы, в том числе:	28 268	28 268
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 268	28 268
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 268	28 268
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 003	1 003
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 265	27 265

"Оценка справедливой стоимости по 1-му уровню иерархии исходных данных базируется на нескорректированных рыночных ценах на активных рынках. Для оценки ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг активным рынком признается ПАО «Московская биржа» и используются цены, выбранные в следующем порядке (убывания приоритета): цена последней сделки

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 359	378	21 737	21 737
2	денежные средства, в том числе:	989	0	989	989
5	денежные средства на расчетных счетах	989	0	989	989
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 370	378	20 748	20 748
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	20 370	0	20 370	20 370
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 368	0	20 368	20 368
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	2	2
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	378	378	378
22	требования по возврату выданного обеспечения	0	378	378	378
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	4 727	4 727	4 727
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 727	4 727	4 727
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	4 608	4 608	4 608
47	обязательства по аренде	0	4 608	4 608	4 608
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	119	119	119
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	114	114	114
67	прочая кредиторская задолженность	0	5	5	5

Денежные средства, депозиты, расчеты по брокерским операциям, кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категории «краткосрочные» или «до востребования».

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке 47 «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.

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

Таблица 58.8

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	8	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	20 900	344	21 244	21 244
2	денежные средства, в том числе:	979	0	979	979
5	денежные средства на расчетных счетах	979	0	979	979
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 921	344	20 265	20 265
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	19 921	0	19 921	19 921
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 918	0	19 918	19 918
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	0	3	3
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	344	344	344
22	требования по возврату выданного обеспечения	0	344	344	344
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	1 567	1 567	1 567
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 567	1 567	1 567
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	1 161	1 161	1 161
47	обязательства по аренде	0	1 161	1 161	1 161
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	405	405	405
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	103	103	103
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	300	300	300
67	прочая кредиторская задолженность	0	2	2	2

Денежные средства, депозиты, расчеты по брокерским операциям, кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категории «краткосрочные» или «до востребования».

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие».

Примечание 56. Справедливая стоимость

финансовых инструментов

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(3 221)	(3 221)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(3 985)	(3 985)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 985	3 221

Пояснения к таблице

К ключевому управленческому персоналу относится Генеральный директор Общества. В краткосрочные вознаграждения включается оплата труда, НДФЛ и страховые взносы.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Корректирующие события после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор

(должность руководителя)

25 марта 2024г.



Д.В. Горин

(инициалы, фамилия)



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 92 двух листов.
" 29 " марта 2024 г.