

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	70238832	1037739891958	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	16 478	2 624
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	10 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	10 997
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 224	79 069
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	10 294
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	22 804
11	дебиторская задолженность	12	28 224	45 971
17	Нематериальные активы	18	1 994	10 263
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	29	3 970
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 239	4 239
20	Отложенные налоговые активы	48	4 667	25 738
21	Прочие активы	20	438	5 519
22	Итого активов		56 069	142 419
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		51	2 785
27	средства клиентов	23	-	62
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	2 200
30	кредиторская задолженность	26	51	523
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	17
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	53
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	228
36	Прочие обязательства	29	719	2 377
37	Итого обязательств		770	5 460
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	35 000	35 000
39	Добавочный капитал	30	118 215	111 465
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(97 916)	(9 506)
52	Итого капитала		55 299	136 959
53	Итого капитала и обязательств		56 069	142 419

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	70238832	1037739891958	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(21 914)	(4 589)
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	32	(32)	103
4	процентные доходы	34	793	7 854
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	10 945
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	(22 786)	(23 722)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	111	231
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 536	143 465
16	Расходы на персонал	42	(25 768)	(76 549)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 253)	(5 074)
18	Процентные расходы	44	(51)	(730)
20	Общие и административные расходы	46	(18 293)	(36 021)
22	Прочие доходы	47	293	5 705
23	Прочие расходы	47	(3 928)	(11)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(67 378)	26 195
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 032)	(9 471)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14)	(4 680)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(21 018)	(4 791)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(88 410)	16 724
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(88 410)	16 724

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО		Код некредитной финансовой организации	
45277598000		70238832	
по ОКПО		по ОКПО	
1037739891958		1037739891958	
основной государственный регистрационный номер		основной государственный регистрационный номер	
регистрационный номер		регистрационный номер	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-я Магистральная, дом 8А, строение 3.

Код формы по ОКУД: 04200
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки льюемых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки льюемых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки льюемых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по возмездным работам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования льюемых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2022 г.															18
1	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		35 000	84 494											(26 230)	93 264
4	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		35 000	84 494											(26 230)	93 264
5	Прибыль (убыток) после налогообложения														16 724	16 724
12	Прочие взносы акционеров (участников) после налогообложения			26 971											(9 506)	26 971
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		35 000	111 465											(9 506)	136 959
15	Остаток на 01 января 2023 г.		35 000	111 465											(9 506)	136 959
18	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный		35 000	111 465											(9 506)	136 959
19	Прибыль (убыток) после налогообложения														(88 410)	(88 410)
26	Прочие взносы акционеров (участников)			6 750											6 750	6 750
29	Остаток на 31 декабря 2023 г.		35 000	118 215											(97 916)	55 299

В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(подпись)

25 марта 2024 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277598000	70238832	1037739891958	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "БЕНЕФОРТ" (ООО "БЕНЕФОРТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123290, Город Москва, ул. 2-Я Магистральная, дом 8А, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	7 533
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		5 182	142 504
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(43)	(265)
5	Проценты полученные		1 672	3 680
6	Проценты уплаченные		(51)	(730)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		32	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(25 361)	(55 284)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 780)	(30 697)
11	Уплаченный налог на прибыль		(31)	(5 374)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		17 613	(30 178)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(6 767)	31 189
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
16	Поступления от продажи нематериальных активов		10	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		15 341	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(250)	(129 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		15 101	(129 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 334)	(2 486)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		6 750	93 751
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5 416	91 265
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		13 750	(6 546)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		104	(3 357)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 624	12 527
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	16 478	2 624

Генеральный директор
(должность, руководителя)

(подпись)

В.А. Копыцкий
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-09617-100000; 045-09626-001000; 045-13339-000100; 045-14184-010000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Все лицензии без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	02.11.2006; 02.11.2006; 28.09.2010; 17.05.2023
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность/Деятельность по управлению ценными бумагами /Депозитарная деятельность/Дилерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	До 06.04.2023 г. Материнским предприятием Общества был WTCR HOLDING LTD. Контролирующие Общество физические лица отсутствовали. Состав физических лиц, владеющих долей менее 25 % был следующий: Шиллер Илона Юрьевна; Животов Евгений Витальевич; Горчагов Анатолий Алексеевич; Галицин Сергей Александрович; Лещенко Станислав Викторович; Ханов Михаил Владимирович; Латушкина Алеся Аркадьевна; Емельянова Светлана Владимировна; Романовский Василий Дмитриевич; Кузьмина Юлия Васильевна; Фролов Алексей Борисович. В период с 06.04.2023 по 21.07.2023 единоличным участником Общества и бенефициаром являлся Галицин Сергей Александрович (ИНН 773715201177). В период с 22.07.2023 по 08.08.2023 единоличным участником Общества и бенефициаром являлся Шляпочник Яков Леонидович (ИНН 503001142977). В период с 09.08.2023 по настоящее время основным участником Общества и бенефициаром является Шкрабин Дмитрий Леонидович (ИНН 540811210008).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Кипр. WTCR HOLDING LTD был материнским Предприятием Общества до 06.04.23.

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	123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123290, Москва г, Магистральная 2-я ул, дом № 8А, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала на 31 декабря 2023 года составила 13 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. США, Европейский Союз и некоторые другие страны в 2023 году вводили новые экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. В ответ на растущее давление на российскую экономику, Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий на деятельность Общества. Руководство Общества

			принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного ухудшения финансового положения общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от их текущих оценок руководством Общества.
--	--	--	--

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 действующими Отраслевыми стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ 532-П от 03.02.2016 года. Отчетность не является консолидированной.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	База оценки активов и обязательств зависит от классификации на основе подходов изложенных в учетной политике. Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и профессиональные суждения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения.
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)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1) На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2) Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3) При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах

			такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4). При определении суммы отложенных налоговых активов (ОНА), которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. 5) Аренда финансовая - В качестве процентной ставки, заложенной в договоре аренды Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки арендных обязательств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация и некоторые другие юрисдикции, где Общество осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	На текущий момент отсутствует существенная неопределенность относительно непрерывности деятельности Общества. Бухгалтерская финансовая отчетность составляется на основе допущения что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем, по крайней мере в течении 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничивается этим сроком. Таким образом предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо
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	Общество не применяло досрочно новые стандарты, поправки и разъяснения, выпущенные, но не вступившие в силу на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее: что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если

			производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения. 22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные /выданные /размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль

			или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом резерва под обесценение. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Степень контроля осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.
----	---------------	--	---

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств: Группа 1 - 13 месяцев; Группа 2- 25 месяцев; Группа 3- 37 месяцев; Группа 4- 61 месяц; Группа 5- 85 месяцев; Группа 6-121 месяц; Группа 7- 181 месяц; Группа 8- 241 месяц; Группа 9- 301 месяц; Группа 10- 361 месяц.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования нормы амортизационных отчислений устанавливаются из расчета 10 лет (но не более срока деятельности Общества). Объекты нематериальных активов подлежат тестированию на обесценение и пересмотру сроков полезного использования в конце каждого отчетного года.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки – согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
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: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна 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 нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по договору финансовой аренды оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. В случае отсутствия в договоре процентной ставки, используется процентная ставка по которой организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде увеличивая балансовую стоимость путем отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшая балансовую стоимость при отражении осуществленных арендных платежей. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.
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	В соответствии с п. 5 МСФО (IFRS) 16 арендатор принял решение о неприменении требований п.22-49 в отношении краткосрочной аренды

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Доли участия участников Общества классифицируются как уставный капитал, по номинальной стоимости.
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	Формирование резервного капитала Обществом не производится, так как не предусмотрено Уставом Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды сторонних организаций отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Использование Обществом нераспределенной прибыли в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску
----	------------------------------	------------------------------	--

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	16 511	33	16 478	2 629	5	2 624
6	Итого	16 511	33	16 478	2 629	5	2 624

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	16 511	2 629
4.1	Прочее	(33)	(5)
5	Итого	16 478	2 624

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 629	-	-	2 629
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 629	-	-	2 629
6	Поступление финансовых активов, в том	88 533	-	-	88 533
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 533	-	-	88 533
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(74 651)	-	-	(74 651)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(74 651)	-	-	(74 651)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 511	-	-	16 511
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 511	-	-	16 511

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 552	-	-	12 552
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 552	-	-	12 552
6	Поступление финансовых активов, в том	576 306	-	-	576 306
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	576 306	-	-	576 306
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(586 229)	-	-	(586 229)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(586 229)	-	-	(586 229)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 629	-	-	2 629
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 629	-	-	2 629

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34	-	-	34
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	-	-	34
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)	-	-	(6)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	(6)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	33	-	-	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	-	-	33

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24	-	-	24
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	-	-	24
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42	-	-	42
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	-	-	42
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(61)	-	-	(61)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(61)	-	-	(61)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	10 997
6	Итого	-	10 997

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

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 997
6	Правительства Российской Федерации	-	10 997
12	Итого	-	10 997

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	294	-	294
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный	-	-	-	10 000	-	10 000
13	Итого	-	-	-	10 294	-	10 294

Выявлена тенденция полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

3а 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
			Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индвизуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллигативного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллигативного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индвизуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу, и индвизуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллигативного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты лорверстейс (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	294	10 000	-	-	-	10 294
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	294	10 000	-	-	-	10 294
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	28 877	-	-	-	-	28 877
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	28 877	-	-	-	-	28 877
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	(29 171)	(10 000)	-	-	-	(39 171)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	(29 171)	(10 000)	-	-	-	(39 171)

Таблица 10.2

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

3а 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидиуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидиуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для использования обязательств, полученных к клирингу, и индивидиуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Подная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	60 695	10 000	-	-	-	70 695
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	60 695	10 000	-	-	-	70 695
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	163 404	-	-	-	-	163 404
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	163 404	-	-	-	-	163 404
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(223 805)	-	-	-	-	(223 805)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(223 805)	-	-	-	-	(223 805)
36	Подная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	294	10 000	-	-	-	10 294
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	294	10 000	-	-	-	10 294

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	28 197	5 393	22 804
8	Итого	-	-	-	28 197	5 393	22 804

Таблица 11.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	28 197	-	28 197
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	28 197	-	28 197
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(11 673)	-	(11 673)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(11 673)	-	(11 673)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(16 524)	-	(16 524)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(16 524)	-	(16 524)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	17 019	-	17 019
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	17 019	-	17 019
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	48 786	-	48 786
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	48 786	-	48 786
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(37 608)	-	(37 608)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(37 608)	-	(37 608)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	28 197	-	28 197
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	28 197	-	28 197

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

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	5 393	-	5 393
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 393	-	5 393
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(5 393)	-	(5 393)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(5 393)	-	(5 393)

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	3 077	-	3 077
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 077	-	3 077
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	20 365	-	20 365
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	20 365	-	20 365
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(18 049)	-	(18 049)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(18 049)	-	(18 049)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	5 393	-	5 393
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 393	-	5 393

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

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 667	-	1 667
6	Прочая дебиторская задолженность	67 571	39 347	28 224	55 439	11 135	44 304
7	Итого	67 571	39 347	28 224	57 106	11 135	45 971

Таблица 12.1

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 667	-	-	-	-	57 106
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	-	-	-	-	57 106
6	Поступление финансовых активов, в том	3 570	-	-	-	-	35 350
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 570	-	-	-	-	35 350
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 237)	-	-	-	(19 648)	(24 885)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 237)	-	-	-	(19 648)	(24 885)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	67 571
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	67 571

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	430	-	-	-	-	430
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	421	-	-	-	-	421
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9	-	-	-	-	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	147 782	-	-	-	57 319	205 101
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 782	-	-	-	57 319	205 101
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(146 536)	-	-	-	(1 880)	(148 416)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(146 536)	-	-	-	(1 880)	(148 416)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9)	-	-	-	-	(9)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9)	-	-	-	-	(9)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 667	-	-	-	55 440	57 106
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 667	-	-	-	55 440	57 106

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	40 391	40 391
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	40 391	40 391
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(1 044)	(1 044)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(1 044)	(1 044)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	39 347	39 347
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	39 347	39 347

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6	-	-	-	-	6

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	-	-	-	-	-	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	11 135	11 135
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11 135	11 135
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)	-	-	-	-	-	(6)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	-	(6)

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	12 611	-	1 359	13 970
2	Накопленная амортизация	(7 337)	-	(529)	(7 866)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	5 274	-	830	6 104
4	Поступление	6 648	-	156	6 804
8	Амортизационные отчисления	(2 306)	-	(339)	(2 645)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	9 616	-	647	10 263
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	19 259	-	1 515	20 774
15	Накопленная амортизация	(9 643)	-	(868)	(10 511)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	9 616	-	647	10 263
20	Выбытие	(4 947)	-	(148)	(5 095)
21	Амортизационные отчисления	(3 000)	-	(174)	(3 174)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 669	-	325	1 994
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	4 079	-	662	4 741
28	Накопленная амортизация	(2 410)	-	(337)	(2 747)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 669	-	325	1 994

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам					Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	2 189	-	44	12 107	-	-	-	116	14 456		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	609	50 778	-	130	12 749	-	-	-	116	64 382		
3	накопленная амортизация	(609)	(48 589)	-	(86)	(642)	-	-	-	-	(49 926)		
5	Поступление	-	-	-	142	3 001	-	-	-	-	3 143		
9	Выбытие	-	-	-	-	(10 153)	-	-	-	-	(10 153)		
10	Амортизация	-	(679)	-	(15)	(2 783)	-	-	-	-	(3 477)		
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	1 510	-	171	2 172	-	-	-	116	3 969		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	609	50 778	-	272	3 259	-	-	-	116	55 034		
23	накопленная амортизация	(609)	(49 268)	-	(101)	(1 087)	-	-	-	-	(51 065)		
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	1 510	-	171	2 172	-	-	-	116	3 969		
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	609	50 778	-	272	3 259	-	-	-	116	55 034		
27	накопленная амортизация	(609)	(49 268)	-	(101)	(1 087)	-	-	-	-	(51 065)		
29	Поступление	-	-	-	117	-	-	-	-	-	117		
33	Выбытие	-	(1 405)	-	(204)	(836)	-	-	-	(116)	(2 561)		
34	Амортизация	-	(105)	-	(55)	(1 336)	-	-	-	-	(1 496)		
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	29	-	-	-	-	-	29		
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	130	-	-	-	-	-	130		
47	накопленная амортизация	-	-	-	(101)	-	-	-	-	-	(101)		

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5		6	7	8	
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	-	-	3	45	-	-	45
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	602	167	435		1 361	-	-	1 361
6	Запасы	-	-	-		221	-	-	221
10	Прочее	-	-	-		3 892	-	-	3 892
11	Итого	605	167	438		5 519	-	-	5 519

Примечание 20. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2023 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	167	-	-	-	167
5	Резерв под обесценение на 31.12.2023 г.	-	167	-	-	-	167

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.**

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	-	-	-	-	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	-	-	-	-	-

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: средства клиентов**

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	62
6	Итого	-	62

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	-	2 200
4	сделки репо	-	57
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	(57)
15	Итого	-	2 200

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде			10,57	211
7	Средства, привлеченные по сделкам репо			38,42	3

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	198
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	80
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	9
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	-	99
15	прочие	-	99
19	Прочая кредиторская задолженность	39	137
20	Итого	51	523

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

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	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г.	-	-	-	228	228
6	Прочее	-	-	-	(228)	(228)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	121	524
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	399	1 852
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	199	1
11	Итого	719	2 377

Общество создано в форме Общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 35 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 г. - 35 000 тыс. руб.) По состоянию на 31.12.2023 года Уставный капитал полностью оплачен. Акции не выпускались. В 2023 году была получена безвозмездная финансовая помощь от основного участника в размере 6 750 000 руб., которая была отражена в составе добавочного капитала.

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2023 г.

Общество создано в форме Общества с ограниченной ответственностью. Уставный капитал составляет 35 000 тыс. рублей. Основной целью управления капиталом является: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 15 698 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 21 216 тысяч рублей). Обществом получен убыток в 2023 г. Вместе с тем, стоимость чистых активов Общества и по состоянию на 31.12.2023, и по состоянию на 31.12.2022 больше Уставного капитала. Общество способно выполнять свои обязательства в будущем, поскольку сумма активов значительно превышает сумму сторонних обязательств. Руководство Общества планирует выйти на положительные результаты деятельности в результате изменения стратегии работы на финансовом рынке.

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Итого
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:	(5)	(27)	-	-	(32)	
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(5)	(27)	-	-	(32)	
12	Итого	(5)	(27)	-	-	(32)	

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами	Итого
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, в том числе:	(4)	107	-	-	103	
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4)	107	-	-	103	
12	Итого	(4)	107	-	-	103	

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	793	7 854
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	129	1 102
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	664	6 752
15	Итого	793	7 854

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	-	5 393	11 135	16 528
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(5 393)	28 212	22 819
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	-	-	39 347	39 347

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	-	3 077	6	3 083
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	2 316	11 135	13 451
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(6)	(6)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	5 393	11 135	16 528

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1)	(912)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	112	1 144
3	Итого	111	231

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	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			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	9	37
34	Итого	9	37
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	-	3
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	33
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	81	22
42	Итого	81	58
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 446	143 095
48	Итого	3 446	143 095
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	-	275
55	Итого	-	275
56	Всего	3 536	143 465

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	19 768	59 516
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 993	17 016
5	Прочее	8	18
6	Итого	25 768	76 549

Расходы на персонал включают: Расходы по оплате труда в размере 19 768 тыс. руб. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 993 тыс.руб. (Расходы на персонал 2022 г составили 76 549 тыс. руб.)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	34	108
5	Расходы по комиссии за клиринг	61	247
6	Биржевые сборы	-	233
10	Расходы на технические услуги	917	2 438
11	Прочее	241	2 048
12	Итого	1 253	5 074

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	-
5	По обязательствам по аренде	51	730
7	Итого	51	730

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 393	6 340
2	Амортизация основных средств	1 496	3 477
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 175	2 645
4	Расходы по аренде	1 225	7 466
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	7 755	2 576
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	225	314
8	Расходы на рекламу и маркетинг	205	4 199
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	529	104
14	Штрафы, пени	121	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	135	349
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	30	6
17	Прочие административные расходы	1 004	8 545
18	Итого	18 293	36 021

Общие и административные расходы за 2023 г. составили 18 293 тыс. руб. и включают затраты связанные с информационно-телекоммуникационными услугами, амортизацию основных средств, амортизацию нематериальных активов, расходы по аренде, расходы по операциям с основными средствами, расходы на рекламу, расходы на юридические услуги, расходы на услуги банков. Общие и административные расходы за 2022 г. составили 36 021 тыс. руб. Размер вознаграждения за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составил 316,00 тыс. руб.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	5 345
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	293	360
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	293	5 705

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 является арендатором по договору аренды нежилых помещений (офиса). Договор заключен на срок 11 месяцев. Договор аренды включает фиксированную ежемесячную арендную плату.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договором не предусмотрены
4	Операции продажи с обратной арендой	Договором не предусмотрены
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	У Общества отсутствуют обязательства, при которых 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
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Договором не предусмотрены

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	2 172
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	2 200

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	820	3 094
2	проценты уплаченные	51	730
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	769	2 364
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 199	2 486
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 199	2 486
7	Итого отток денежных средств	3 019	5 580

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	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14	4 680
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21 018	4 791
4	Итого, в том числе:	21 032	9 471
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 032	9 471

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	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(67 378)	26 195
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 0 %; 2022 год: 0	(13 476)	5 045
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	6 404	4 280
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 276)	(42 334)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 680	46 614
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5)	146
11.1	Прочее	28 109	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 032	9 471

В Декларации по налогу на прибыль за 2023 год по строке 160 приложения № 4 к Листу 02 "Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода" Организация отразила сумму в размере 163 342 тыс. руб., соответственно, сумма налога по непризнанному налоговому убытку составляет 3 276 тыс. руб. По итогам 2023 года Организация приняла решение учесть непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущее, в размере 22 800 тыс.руб. Разница между реальным налогом по непризнанным налоговым убыткам и суммой отложенного налогового актива по убыткам, перенесенным на будущее, отраженной в бухгалтерском учете, составляет 28 109 тыс. руб. Эта сумма отражена по строке 11.1 со знаком плюс, т.е. она увеличивает расходы по налогу на прибыль за 2023 год.

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Займы и прочие размещенные средства	97	(97)	-	-
2	Кредиторская задолженность	475	(371)	-	104
3	Нематериальные активы	533	(530)	-	3
4	Основные средства	-	-	-	-
5	Резервы - оценочные обязательства	1	(1)	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 106	(999)	-	107
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	24 632	(20 072)	-	4 560
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	25 738	(21 071)	-	4 667
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	-	-	-	-
10	Основные средства	(33)	33	-	-
11	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	(20)	20	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(53)	53	-	-
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	25 685	(21 018)	-	4 667
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	25 685	(21 018)	-	4 667

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Займы и прочие размещенные средства	79	18	-	97
2	Кредиторская задолженность	507	(32)	-	475
3	Нематериальные активы	628	(95)	-	532
4	Обязательства работникам (по окончанию трудовой деятельности)	12	(12)	-	-
5	Резервы - оценочные обязательства	-	1	-	1
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	9	(9)	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 235	(129)	-	1 106
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	29 276	(4 644)	-	24 632
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 511	(4 773)	-	25 738
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	(36)	3	-	(33)
11	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ОПУ	-	(21)	-	(21)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(36)	(18)	-	(53)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	30 475	(4 791)	-	25 684
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	30 475	(4 791)	-	25 684

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 997	-	-	-	-	10 997
2	Правительства Российской Федерации	10 997	-	-	-	-	10 997
13	Итого	10 997	-	-	-	-	10 997

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2023 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	10 294	-	-	-	-	10 294
5	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-	10 000
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	294	-	-	-	-	294
49	Итого	10 294	-	-	-	-	10 294

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	22 804	-	-	-	-	22 804
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	22 804	-	-	-	-	22 804
33	Итого	22 804	-	-	-	-	22 804

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа свыше 180	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	28 224	-	-	-	28 224
6	прочая дебиторская задолженность	28 224	-	-	-	28 224
25	Итого	28 224	-	-	-	28 224

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа свыше 180	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	45 971	-	-	-	45 971
2	дебиторская задолженность клиентов	1 667	-	-	-	1 667
6	прочая дебиторская задолженность	44 304	-	-	-	44 304
25	Итого	45 971	-	-	-	45 971

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	16 478	-	-	16 478
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	28 224	28 224
11	дебиторская задолженность	-	-	28 224	28 224
17	Итого активов	16 478	-	28 224	44 702
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	51
25	кредиторская задолженность	51	-	-	51
28	Итого обязательств	51	-	-	51
29	Чистая балансовая позиция	16 427	-	28 224	44 651

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 624	-	-	2 624
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 997	-	-	10 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 997	-	-	10 997
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 765	-	44 304	79 069
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 294	-	-	10 294
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 804	-	-	22 804
11	дебиторская задолженность	1 667	-	44 304	45 971
16	Прочие активы	5 519	-	-	5 519
17	Итого активов	53 905	-	44 304	98 209
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 785	-	-	2 785
22	средства клиентов	62	-	-	62
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 200	-	-	2 200
25	кредиторская задолженность	523	-	-	523
27	Прочие обязательства	2 377	-	-	2 377
28	Итого обязательств	5 162	-	-	5 162
29	Чистая балансовая позиция	48 743	-	44 304	93 047

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	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	-	-	-	-	-	51
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	-	-	-	-	-	12
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	39	-	-	-	-	-	-	-	39
42	Итого обязательств	51	-	-	-	-	-	-	-	51

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 1 января 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62	-	-	-	-	-	-	-	62
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	62	-	-	-	-	-	-	-	62
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 200	-	-	-	-	-	-	2 200
20	обязательства по аренде	-	2 200	-	-	-	-	-	-	2 200
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	523	-	-	-	-	-	-	-	523
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	198	-	-	-	-	-	-	-	198
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	80	-	-	-	-	-	-	-	80
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	9	-	-	-	-	-	-	-	9
36	расчеты с организаторами торгов	99	-	-	-	-	-	-	-	99
40	прочая кредиторская задолженность	137	-	-	-	-	-	-	-	137
42	Итого обязательств	585	2 200	-	-	-	-	-	-	2 785

Примечание 52. Управление рисками

**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
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	16 478	-	-	16 478
2	денежные средства на расчетных счетах	16 478	-	-	16 478
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		22 176	6 048	28 224
69	прочая дебиторская задолженность		22 176	6 048	28 224
71	Итого активов	16 478	22 176	6 048	44 702
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	51
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	39	-	-	39
113	Итого обязательств	51	-	-	51
114	Итого разрыв ликвидности	16 427	22 176	6 048	44 651

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 624	-	-	2 624
2	денежные средства на расчетных счетах	2 624	-	-	2 624
5	долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	10 997	-	10 997
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 997	-	10 997
7	Правительства Российской Федерации	-	10 997	-	10 997
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 294	-	-	10 294
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	294	-	-	294
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	22 804	22 804
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	22 804	22 804
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 667	-	44 304	45 971
65	дебиторская задолженность клиентов	1 667	-	-	1 667
69	прочая дебиторская задолженность			44 304	44 304
71	Итого активов	14 585	10 997	67 108	92 690
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62	-	-	62
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	62	-	-	62

89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 200	-	-	2 200
91	обязательства по аренде	2 200	-	-	2 200
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	523	-	-	523
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	198	-	-	198
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	80	-	-	80
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	9	-	-	9
107	расчеты с организаторами торговли	99	-	-	99
111	прочая кредиторская задолженность	137	-	-	137
113	Итого обязательств	2 785	-	-	2 785
114	Итого разрыв ликвидности	11 800	10 997	67 108	89 905

Примечание 52. Управление рисками

**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	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	16 478	-	-	-	16 478
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 224	-	-	-	28 224
11	дебиторская задолженность	28 224	-	-	-	28 224
16	Итого активов	44 702	-	-	-	44 702
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51	-	-	-	51
24	кредиторская задолженность	51	-	-	-	51
26	Итого обязательств	51	-	-	-	51
27	Чистая балансовая позиция	44 651	-	-	-	44 651

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 349	-	1 275	-	2 624
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 997	-	-	-	10 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 997	-	-	-	10 997
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 069	-	-	-	79 069

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 294	-	-	-	10 294
10	займы выданные и прочие размещенные средства	22 804	-	-	-	22 804
11	дебиторская задолженность	45 971	-	-	-	45 971
15.1	Прочие активы	5 519	-	-	-	5 519
16	Итого активов	96 934	-	-	1 275	98 209
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 785	-	-	-	2 785
21	средства клиентов	62	-	-	-	62
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 200	-	-	-	2 200
24	кредиторская задолженность	523	-	-	-	523
25.1	Прочие обязательства	2 377	-	-	-	2 377
26	Итого обязательств	5 162	-	-	-	5 162
27	Чистая балансовая позиция	91 772	-	-	1 275	93 047

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	5	5	37	2765

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках
на 1 января 2023 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	5	5	388	6848

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 стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 1 января 2023 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 997	-	-	10 997
2	финансовые активы, в том числе:	10 997	-	-	10 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 997	-	-	10 997
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 997	-	-	10 997
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	10 997	-	-	10 997

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости
на 31.12.2023 г.

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	7

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости
на 01.01.2023 г.

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	7
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	10 997	-	-	-

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	44 702	-	44 702	44 702	
2	денежные средства, в том числе:	-	16 478	-	16 478	16 478	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	16 478	-	16 478	16 478	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	28 224	-	28 224	28 224	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	28 224	-	28 224	28 224	
35	прочая дебиторская задолженность	-	28 224	-	28 224	28 224	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	51	-	51	51	51
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	51	-	51	51	51
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	51	-	51	51	51
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	12	-	12	12	12
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	39	-	39	39	39

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**
на 1 января 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 данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 294	71 399	-	81 693	-
2	денежные средства, в том числе:	-	2 624	-	2 624	-
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 624	-	2 624	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 294	68 775	-	79 069	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	10 294	-	-	10 294	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального средства в клиринговых организациях,	294	-	-	294	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	22 804	-	22 804	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	22 804	-	22 804	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	45 971	-	45 971	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 667	-	1 667	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	44 304	-	44 304	-
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	2 785	-	2 785	-
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 785	-	2 785	-
41	средства клиентов, в том числе:	-	62	-	62	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	62	-	62	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	2 200	-	2 200	-
47	обязательства по аренде	-	2 200	-	2 200	-
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	523	-	523	-
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	199	-	199	-

57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	80	-	80	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	9	-	9	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	99	-	99	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	137	-	137	-

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	28 224	28 224
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	28 224	28 224

На начало 2023 года в составе дебиторской задолженности была отражена задолженность материнского предприятия ВТСР ХОЛДИНГ ЛТД. В течение 2023 года ВТСР ХОЛДИНГ ЛТД перестал владеть долями в ООО "Бенефорт", однако, для сопоставимости данных, сумма дебиторской задолженности этой компании отражена графе "Прочие связанные стороны". На 31.12.2023 размер дебиторской задолженности компании ВТСР Holding Ltd, Кипр составил 67 537 тыс. руб., резерв по дебиторской задолженности составил 39 312 тыс. руб. Задолженность не является просроченной. На 01.01.2023 размер дебиторской задолженности Материнской компании ВТСР Holding Ltd, Кипр составлял 55 439 тыс. руб., резерв по дебиторской задолженности составлял 11 135 тыс. руб. Задолженность не является просроченной.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 304	-	-	-	-	-	-	44 304
11	дебиторская задолженность	44 304	-	-	-	-	-	-	44 304

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

[illegible]

Таблица 58.2

[illegible]

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	4 270	11 151

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала включает вознаграждение генеральных директоров и членов Совета директоров. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 включает: 1) Оплату труда в размере 3 679 тыс. руб.; 2) Компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 591 тыс.руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Справочно: сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2023 составила 1290 тыс. руб. Сумма резерва на оплату труда ключевого управленческого персонала на 31.12.2023 составила 119 тыс. руб. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 включает: 1) Оплату труда в размере 10 135 тыс. руб.; 2) Ежегодный оплачиваемый отпуск в размере 890 тыс. руб.; 3) Компенсацию за неиспользованный отпуск в размере 125 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц. Справочно: сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2022 составила 3097 тыс. руб. Сумма резерва на оплату труда ключевого управленческого персонала на 31.12.2022 составила 466 тыс. руб. В 2022 г. и 2023 г. долгосрочные вознаграждения не начислялись. Начисление таких вознаграждений не предусмотрено.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
ООО "Бенефорт"

25 марта 2024 года



A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'V' followed by a cursive 'A' and a horizontal line.

В.А.Копыцкий