АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Эвокорп»

за 2023 год

Свидетельство о государственной регистрации Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»
№ 123.767 выдано Московской регистрационной палатой 22 ноября 1993 г.
ОГРН 5147746167773 (свидетельство от 02.10.2014г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службой № 46 по г. Москве)
ОКВЭД 69.2.1
ООО «ЭНЭКО» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
14 ноября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606057043

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»** (ОГРН 1157746545076, адрес: 107045, г. Москва, Даев переулок, дом 20, офис 404), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2023 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2023 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в

связи с существенностью величины выручки, характеризующей, операционную деятельность **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп».** В составе выручки представлены вознаграждение за управление ценными бумагами и за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг, изучение системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проведение проверки определения соответствующих сумм выручки и периодов ее отражения на основании заключенных договоров, правил доверительного управления, получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты, проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей и ставок для расчета вознаграждения за услуги, в случаях где это применимо. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества – Примечания 4, 17 и 56 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инвестиционное имущество составляет 90 процентов от общей величины активов Общества и отражается по справедливой стоимости, оцениваемой на регулярной основе.

Общество проводит оценку справедливой стоимости инвестиционного имущества в том числе с привлечением независимых специалистов в области оценки. В моделях оценки используются ненаблюдаемые исходные данные и допущения. Изменения в таких данных и допущениях, в особенности связанных с применением соответствующих корректировок для сопоставимых аналогов, могут оказать существенное влияние на оценку справедливой стоимости инвестиционного имущества. В силу существенности величины инвестиционного имущества и субъективного характера оценки справедливой стоимости данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, анализ отчета независимого оценщика об определении справедливой стоимости недвижимого имущества на предмет последовательного применения основных аспектов методологии и ключевых допущений; анализ ключевых допущений, использованных в оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, с учетом общедоступной рыночной информации в отношении сопоставимых объектов недвижимости. Мы также проанализировали информацию об оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, содержащуюся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая информацию об использованных существенных ненаблюдаемых исходных данных, на предмет полноты и аккуратности раскрываемой информации. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении инвестиционного имущества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой)

отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с указанной выше прочей информацией мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с

целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

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

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

Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор — **Ивушкина Ольга Вячеславовна**
(ОРНЗ - 21606076912)

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение независимого аудитора — **Жигулина Юлия Анатольевна**
(ОРНЗ - 21706035107)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ – 11606057043

«29» марта 2024 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	*45951023*	*1157746545076*	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» /ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	23 255	32 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 224	4 146
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 230	1 907
11	дебиторская задолженность	12	1 994	2 239
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	76 000	
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	1 000 075	1 000 000
17	Нематериальные активы	18	146	272
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	331	3 130
20	Отложенные налоговые активы	48	4 002	237
21	Прочие активы	20	939	7 439
22	Итого активов		1 107 972	1 047 282
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19	23
30	кредиторская задолженность	26	19	23
36	Прочие обязательства	29	2 592	2 334
37	Итого обязательства		2 611	2 357
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	1 065 901	1 151 081
39	Добавочный капитал	30	213 681	110 681
40	Резервный капитал	30	416	416
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	(77 723)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(174 637)	(139 531)
52	Итого капитала		1 105 361	1 044 925
53	Итого капитала и обязательств		1 107 972	1 047 282

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Орловский О. И.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2024г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» Москва

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	***45951023***	***1157746545076***	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(13 190)	(12 346)
4	процентные доходы	34	634	5 629
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	(20 170)	(35 330)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	125	50
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	6 215	17 346
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	5	(41)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	23 959	55 629
16	Расходы на персонал	42	(33 192)	(28 575)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 750)	(2 123)
20	Общие и административные расходы	46	(22 156)	(38 157)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(46 329)	(25 573)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	3 766	(2 359)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(2 368)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	3 766	9
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(42 563)	(27 932)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(42 563)	(27 932)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Орловский О. И.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2024г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерва переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		1 151 081	87 731	416	(77 722)	-	-	-	-	-	-	-	-		(111 599)	1 049 906
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		1 151 081	87 731	416	(77 722)	-	-	-	-	-	-	-	-		(111 599)	1 049 906
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(27 932)	(27 932)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	22 950	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	22 950
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-		(139 531)	1 044 925
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-		(139 531)	1 044 925
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-		(139 531)	1 044 925
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(42 563)	(42 563)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	103 000	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	103 000
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	(85 180)	-	x	77 723	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7 457	-
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-
29	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		1 065 901	213 681	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-		(174 637)	1 105 361
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Орловский О.И.

Дата подписи 25.03.2024г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» ОГРН 1157746545076 Москва

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	***45951023***	***1157746545076***	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.) Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		24 204	65 823
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(16 191)	(41 526)
5	Проценты полученные		624	5 891
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(32 859)	(27 789)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 169)	(1 107)
11	Уплаченный налог на прибыль			(7 324)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 617	102
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(22 774)	(5 931)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(76 000)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	25 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(19 489)	(18 181)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		50	50
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(95 439)	6 869
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		103 000	22 950
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		103 000	22 950
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(15 213)	23 888
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по		6 399	(1 937)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало	5	32 059	10 107
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец	5	23 245	32 059

Генеральный директор (должность руководителя) _____ (подпись) Орловский О.И. (Инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2024г.

Общество с ограниченной ответственностью * ОГРН 1157746545076 * Управляющая компания «Эвокорп» * Москва *

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	1) 21-000-1-00996; 2) 045-13967-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 22 декабря 2015г. 2) 02 марта 2016г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 2) Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензий не приостанавливалось.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	У Общества отсутствует материнское предприятие, конечным бенефициаром является Викторов Максим Валерьевич.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Общество не является участником группы.
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	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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.	За 2023 года в экономике произошли важные изменения. Первое - произошло завершение восстановительной фазы экономического роста, началась активация потребительского спроса и обострился дефицит рабочей силы. Завершение фазы восстановления российской экономики означает, что в дальнейшем ее рост замедлится из-за ограничений на стороне предложения. Это в первую очередь касается состояния рынка труда, где усиливается дефицит свободных трудовых ресурсов. Безработица обновила исторический минимум. Невысокая географическая и межотраслевая мобильность рабочей силы является дополнительным структурным ограничением. Экономическая активность продолжает расти по широкому кругу отраслей. Высокий внутренний спрос усиливает отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста. Из-за этого также сохраняется повышенный спрос на импорт. Высокий спрос на импорт при снизившемся экспорте — основной фактор ослабления рубля с начала 2023 года. В ближайшее время спрос на импорт будет подстраиваться к произошедшему ослаблению рубля и принятым решениям по ключевой ставке. Уверенный рост внутреннего спроса происходит за счет расширения частного спроса при сохранении государственного спроса на высоком уровне. Увеличение потребительской активности поддерживается высокими темпами кредитования, ростом реальных заработных плат и адаптацией населения к новой структуре предложения на товарных рынках. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика создает условия для возвращения экономики на траекторию сбалансированного роста. В базовом сценарии Банк России прогнозирует, что темп прироста ВВП составит 1,5–2,5% в 2023 году, 0,5–1,5% в 2024 году, 1,0–2,0% в 2025 году и 1,5–2,5% в 2026 году. Второе – ускорились темпы инфляции, в том числе в ее устойчивых компонентах. 15 сентября 2023 года Банк России повысил ключевую ставку на 100 б.п., до 13,00% годовых, 30 октября – до 15,00%, 18 декабря – до 16,00%. Инфляционное давление в российской экономике остается высоким. Реализовываются существенные проинфляционные риски: рост внутреннего спроса, опережающий возможности расширения выпуска, и ослабление рубля в летние месяцы. В этих условиях требуется обеспечить дополнительное ужесточение денежно-кредитных условий для ограничения масштаба отклонения инфляции вверх от цели и ее возвращения к 4% в 2024 году. Возвращение инфляции к цели и ее дальнейшая стабилизация вблизи 4% также предполагают продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Согласно обновленному прогнозу Банка России, по итогам 2023 года годовая инфляция сложится в диапазоне 6,0–7,0%. Проводимая Банком России денежно-кредитная политика ограничит масштаб отклонения инфляции вверх от цели. С учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция вернется к 4% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. Третье — произошло ослабление рубля. Рост инфляционного давления проявляется по все более широкому кругу товаров и услуг. Увеличение внутреннего спроса превышает возможности расширения выпуска. Высокий внутренний спрос явился значимым фактором ослабления рубля через повышенный спрос на импорт. Четвертое — повысились инфляционные ожидания. Перенос ослабления рубля в цены усиливается повышенными инфляционными ожиданиями. Особенно сильно за последние месяцы увеличились ценовые ожидания предприятий. Выросли и инфляционные ожидания населения. Также повысились инфляционные ожидания профессиональных аналитиков на 2024 год, но на среднесрочную перспективу они заякорены вблизи 4%.

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 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), утверждённых для некредитных финансовых организаций (далее – НФО), в частности требованиями Положения Банка Росс от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". Общество последовательно применяет учетную политику, как описано далее, ко всем отчетным периодам в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением инвестиционного имущества, оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификацию сравнительных сумм.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств, Примечание 15 в части обесценения инвестиции в дочернюю компанию, Примечание 17 в части оценки справедливой стоимости инвестиционного имущества в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.
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)	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальное признание: при первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Классификация и последующая оценка: в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков; договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива; договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы. При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оценки. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обращаем внимание на Примечание 2, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде. В 2022 году произошло снижение уровня доходов Общества от ведения основной деятельности в связи с передачей ряда паевых инвестиционных фондов в доверительное управление иных управляющих компаний, вместе с тем было сформировано несколько новых фондов под управлением Общества, также один из фондов был передан в доверительное управление Общества от иной управляющей компании после отчетной даты. Руководство предпринимает своевременные и достаточные меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества, а также для нивелирования влияния на деятельность Общества негативных факторов. При принятии управленческих решений руководство Общества учитывает изменения конъюнктуры финансового рынка, изменения в политической, экономической ситуации, а также изменения в применимом правовом регулировании. Обществом обеспечивается своевременное и полное исполнение своих обязательств как при осуществлении деятельности в собственных интересах, так и при осуществлении доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и ценными бумагами. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, продолжают оставаться на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития. На основании изложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Этот принцип предполагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются

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 корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не применялись Компанией досрочно: Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»- разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - введены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты). Введены новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» - введены новые требования по раскрытию информации, связанной с климатическими рисками (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты).

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. В состав денежных средств и эквивалентов включены средства в кассе и средства на расчетных счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода эффективной процентной ставки признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
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	Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счёт основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и применительно к финансовым активам, скорректированная с учётом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, — это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Обесценение: Согласно МСФО (IFRS), 9 оценочные резервы под убытки оцениваются одним из следующих способов: - на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и -На основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Оценка ожидаемых кредитных убытков: Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом: - в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); - в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. Кредитный риск - суммы ожидаемых кредитных убытков Значительное повышение кредитного риска: при оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации. Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения: вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). Уровни градации (рейтинги) кредитного риска: Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента. Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: рейтинги кредитного риска являются

			исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе на информации из внешних источников (см. информацию ниже о включении прогнозной информации), которую Общество использует для различных целей включая стратегическое планирование и бюджетирование. Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска: Критерии для определения значительного повышения кредитного риска включают как количественные изменения значений показателя вероятности дефолта, так и качественные факторы. Качественным критерием существенного увеличения кредитного риска является невыполнение бизнес-плана контрагентом. В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней. Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что: • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней. При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента Общество учитывает дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. следующие факторы: • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же эмитентом; намерение/отсутствие намерения контрагента, являющегося участником Общества, о погашении обязательства перед Обществом), не оформленное в качестве решения участника Общества (данное намерение оценивается в отношении каждого отдельного выданного займа); а также Включение прогнозной информации Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Ключевым фактором является прогноз ВВП по данным Банка России. Оценка ожидаемых кредитных убытков Основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных:• вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD) Как описано выше, при условии использования максимально 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

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	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета). Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая невозмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Инвестиционное имущество — это имущество (земля, здания (либо часть здания) либо то и другое), удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: - использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или - продажи в ходе обычной деятельности. Имущество, занимаемое владельцем, — это имущество, удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или оказания услуг в административных целях. Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.

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	Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, проведенной независимым оценщиком, имеющим надлежащие квалификацию и опыт для проведения оценки.
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)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо 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 данного 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для

			использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а 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. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива 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 самого Общества.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
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	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: -долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; -руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; -Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является

			сопоставимой с его справедливой стоимостью; -действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: -стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве :
			долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	НП
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе с налогом на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:-у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.

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	У Общества заключены краткосрочные договора аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: исполнения обязательства Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные доли, выкупленные у миноритарного участника и удерживаемые самим Обществом, вычитались из собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 416 287,24 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговый активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, относящимися к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введённых в действие законах по состоянию на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

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	23 255	-	23 255	32 059	-	32 059
6	Итого	23 255	-	23 255	32 059	-	32 059

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (на 31.12.2022 года в 4 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, равной 23 255 тысяч рублей (совокупная сумма этих остатков на 31.12.2022 года составляла 32 059 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	23 255	32 059
5	Итого	23 255	32 059

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	32 059	-	-	32 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 059	-	-	32 059
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	215 217	-	-	215 217
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	215 217	-	-	215 217
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(230 420)	-	-	(230 420)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(230 420)	-	-	(230 420)
31	Прочие изменения, в том числе:	6 399	-	-	6 399
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 399	-	-	6 399
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23 255	-	-	23 255
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 255	-	-	23 255

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 107	-	-	10 107
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 107	-	-	10 107
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	261 690	-	-	261 690
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261 690	-	-	261 690
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(237 801)	-	-	(237 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(237 801)	-	-	(237 801)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 937)	-	-	(1 937)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 937)	-	-	(1 937)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32 059	-	-	32 059
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 059	-	-	32 059

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	-	-	-	-	-	-

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остаток средств в 0 кредитной организации (на 31.12.2022 года: в 0 кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составила на 31.12.2023 года: 0 рублей, что составляет 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках (на 31.12.2022 года 0 тысяч рублей, что оставляло 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках -нерезидентах.).

10.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не было.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	78 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	78 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(78 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(78 000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(78 000)

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	25 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 261
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	25 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 261
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	125 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 357
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	125 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 357
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(150 357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150 357)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(150 357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150 357)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(14)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

S' O i	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
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:	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	286 477	285 247	1 230	266 984	265 077	1 907
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-	-
8	Итого	286 477	285 247	1 230	266 984	265 077	1 907

11.1.1 По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. выданные займы не являются просроченными. У Общества по состоянию на 31.12.2023 г. имеются займы, выданные ассоциированной компании EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND), на развитие бизнеса. Займы были классифицированы в соответствующую категорию кредитного риска, и под них были созданы соответствующие резервы под обесценение. Описание кредитного риска и политики по созданию резервов под обесценение представлено в Примечании 4. В таблице 11.3 отражены изменения резерва в связи с движением займов выданных и прочих размещенных средств по стадиям кредитного риска и изменения резерва в течении периода. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2 . Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в 2023 и 2022 годах не производились.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2023 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:	-	-	-	-	-	266 984	-	266 984
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	265 025	-	265 025
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	20 188	-	20 188
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	20 188	-	20 188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(700)	-	(700)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(700)	-	(700)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	5	-	5
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5	-	5
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	286 477	-	286 477
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 264	-	1 264
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	285 213	-	285 213

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

Таблица 11.2

s o S' o I	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:	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	18 140	-	18 140
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	16 181	-	16 181
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	19 142	-	19 142
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	19 142	-	19 142
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	266 984	-	266 984
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	265 025	-	265 025

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам 31 декабря 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:	-	-	-	-	-	(265 077)	-	(265 077))
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(265 025)	-	(265 025)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(20 188)	-	(20 188)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(20 188)	-	(20 188)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	18	-	18
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	18	-	18
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(285 247)	-	(285 247)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(285 213)	-	(285 213)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 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:	-	-	-	-	-	(229 701)	-	(229 701)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(229 701))	-	(229 701)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(16 233)	-	(16 233)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(16 181)	-	(16 181)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(19 142)	-	(19 142))
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(19 142)		(19 142)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(265 077)	-	(265 077)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(265 025)	-	(265 025)

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 0000	5	1 994	2 245	6	2 239
7	Итого	2 0000	5	1 994	2 245	6	2 239

12.1.1 . Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и по договорам доверительного управления в сумме 1 994 тысяч рублей (на 31.12.2022г.: 2 239 тысяч рублей).
Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрыта в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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:	2 245	-	-	-	-	2 245
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 245	-	-	-	-	2 245
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	23 959	-	-	-	-	23 959
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 959	-	-	-	-	23 959
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 204)	-	-	-	-	(24 204)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24 204)	-	-	-	-	(24 204)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 000	-	-	-	-	2 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 000	-	-	-	-	2 000

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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:	12 403	-	-	-	38	12 441
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 403		-	-	38	12 441
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55 629	-	-	-	1 754	57 382
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 629	-	-	-	1 754	57 382
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65 787)	-	-	-	(1 791)	(67 578)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 787)	-	-	-	(1 791)	(67 578)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 245	-	-	-	-	2 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 245	-	-	-	-	2 245

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 31 декабря 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
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:	(2)	-	-	-	-	(2)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	-	-	-	-	(2)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3	-	-	-	-	3
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	-	-	-	-	3
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)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности 31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	(34)	-	-	-		(34)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	-	-	-		(34)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(14)	-	-	-	(3)	(17)

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	-	-	-	(3)	(17)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	42	-	-	-	3	45
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	-	-	-	3	45
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6)	-	-	-	-	(6)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	(6)

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Evocorp Asset Management AG	8 942	8 942	-	49,00	-	-	-	-	756
2	ООО "Финансовая компания" Линия Инвестиций"	60 000	-	60 000	50,00	-	-	-	-	643
3	ООО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ФОНДОВ"	16 000	-	16 000	20,00	-	-	-	-	643
Итого		84 942	8 942	76 000	x	-	-	-	x	x

Общество на 31.12.2023 владеет долей EVOCORP ASSET MANAGEMENT, WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND, 756 в размере 49 процентов доли совокупной стоимостью 8 942 тыс. рублей, долей ООО "Финансовая компания" Линия Инвестиций" в размере 50 процентов доли совокупной стоимостью 60 000 тыс. рублей, долей ООО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ ФОНДОВ" в размере 20 процентов доли совокупной стоимостью 20 000 тыс. рублей. На 31.12.2023 был сформирован резерв под обесценение доли EVOCORP ASSET MANAGEMENT, WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLANDв размере 8 942 тыс. рублей.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	8 942
3	Средства, списанные как безнадежные	
4	Прочие движения	
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	8 942

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-

Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 13.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
3	Итого	-	-	-	-	-	-	-

Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 13.3

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса		После переноса				
		Балансовая стоимость финансовых активов	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по себестоимости	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемы по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-
3	Итого	-	-	-	-	-	-	-

Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 13.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по себестоимости	-	-	-	-	-	-
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
3	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
4	Итого	-	-	-	-	-	-

Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 13.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До переноса			После переноса		
		Полная балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия	Резерв под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Балансовая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Переоценка в составе прочего совокупного дохода
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по себестоимости	-	-	-	-	-	-
2	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
3	Инвестиции в ассоциированные предприятия, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-
4	Итого	-	-	-	-	-	-

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование дочернего предприятия	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH, 756)	-	-	-	-	18 250	18 250	-	100,00	756
Итого		-	-	-	x	18 250	18 250	-	x	x

Общество по состоянию на 31.12.2022 владело 100 процентами прав голоса в дочерней компании EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND).
Общество и учитывало инвестиции в дочернюю компанию по себестоимости, которая составляла 18 250 тыс. рублей . На 31.12.2022 года по вложениям в дочернюю компанию сформирован резерв на обесценение в размере 18 250 тыс. рублей.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	18 250
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(8 942)
4	Прочие движения	(8 942)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	-

В течение 2023 года Обществом был продан 51 процент прав голоса в дочерней компании в EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND). Стоимости акций в размере 49 процентов прав голоса на сумму 8 942 тыс.рублей переквалифицирована в категорию "Инвестиции в ассоциированные предприятия".

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	18 250
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	18 250

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
18	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
22	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 000	1	-	1 000 000
37	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	75	-	-	75
39	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	1 000 075	-	-	1 000 075
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 000 075	-	-	1 000 075

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится на 31.12.2023 года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. Оценка инвестиционного имущества производится на 31.12.2022 года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: в соответствии с отчетом оценщика проведен сравнительным подходом на основании сопоставимых аналогов с соответствующими корректировками. Иные подходы не использовались.

17.1.3. Поступлений инвестиционного имущества в 2023 не было (поступлений инвестиционного имущества в 2022 не было).

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	-	-
3	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход	-	-
4	Прочее	-	-
5	Итого	50	50

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	1 000 075	1 000 000
4	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	1 000 075	1 000 000

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 1 января 2022 г.	1 092	63	301	1 456
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(922)	(16)	(166)	(1 103)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	170	47	135	353
8	Амортизационные отчисления	(42)	(10)	(29)	(81)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	129	38	106	272
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 092	63	301	1 456
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(964)	(25)	(195)	(1 184)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	1 092	63	301	1 456
15.2	Накопленная амортизация	(964)	(25)	(195)	(1 184)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	129	38	106	272
17	Поступление	30	-	-	30
21	Амортизационные отчисления	(42)	(10)	(106)	(157)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	118	28	-	146
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 123	63	6	1 192
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(1 005)	(35)	(6)	(1 046)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	118	28	-	146

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убытка от обесценения не выявлено. Обесцененных нематериальных активов Общество не имеет.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

		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 начало сравнительного периода, в том числе:***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
3	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005))
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	005	-	-	-	-	-	-	1 005
23	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
25	***Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
27	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
45	***Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:***	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
47	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств в отчетных периодах не зафиксировано и все объекты пригодны для эксплуатации.

19.1.2. Незавершенного строительства в отчетных периодах не было.

19.1.3. В состав офисного и компьютерного оборудования не входят активы, предоставленных в отчетных периодах за плату во временное пользование.

19.1.4. В отчетных периодах отсутствуют основные средства для оценки независимым оценщиком.

19.1.5. В отчетных периодах отсутствуют объекты основных средств, по которым необходимо учитывать исходные данные, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	-	-
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке	-	-
3	Отложенный налог по переоценке	-	-
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	-	-

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	-	-	-	1	-	1
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	3	-	3	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	931	-	931	7 373	-	7 373
6	Запасы	4	-	4	4	-	4
10	Прочее	-	-	-	61	-	61
11	Итого	939	-	939	7 439	-	7 439

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
2	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
4	Поступление (создание)	-	771	74	-	-	845
8	Признание в составе расходов	-	(771)	(74)	-	-	(845)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4 153,83
13	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4 153,83
16	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
18	Поступление (создание)	-	311	179	-	-	490
22	Признание в составе расходов	-	(311)	(51)	-	-	(361)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
27	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4

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
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	
19	Прочая кредиторская задолженность		23
20	Итого	19	23

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

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

Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	735	318
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 821	1 988
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	36	28
10	Итого	2 592	2 334

Капитал

Примечание 30. Капитал

30.1.1 Номинальный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 065 901 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 1 151 081 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен (на 31.12.2022 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен).).

30.1.2 Сумма добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 213 681 тыс. руб. (на 31.12.2022 сумма добавочного капитала 110 681 тыс. рублей). Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество Общества.

30.1.3 Сумма резервного капитала по состоянию на 31.12.2023 составляет 416 тыс. руб. (на 31.12.2022 сумма резервного капитала 416 тыс. руб.)

Сумма собственных долей, выкупленных у миноритарного участника, на 31.12.2022 года составляет фактические затраты на их приобретение в размере 77 723 тыс. руб. 01 февраля 2023 года согласно решению единственного участника некредитной финансовой организации произошло уменьшение уставного капитала в размере 85 180 тысяч рублей путем погашения доли, принадлежащей некредитной финансовой организации. Размер измененного уставного капитала составил 1 065 901 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 22 000 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023 (22 000 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2022).

31.4. На 31.12 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 20 644 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 29 702 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	634	5 629
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	624	1 434
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		4 196
8	прочее	10	-
15	Итого	634	5 629

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

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 начало отчетного периода	-	(265 077)	(6)	(265 083)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(20 189)	19	(20 170)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	-	(285 266)	13	(285 253)

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

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 начало сравнительного отчетного периода	(17)	(229 701)	(34)	(229 752)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	17	(16 233)	28	(16 188)
4	Прочие движения	-	(19 142)	-	(19 142)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	-	(265 077)	(6)	(265 083)

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	75	-
3	Расходы на ремонт	-	-
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	-	-
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	-	-
6	Расходы на содержание имущества	-	-
7	Амортизация недвижимости	-	-
7.1	Прочее	-	-
8	Итого	125	50

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(183)	141
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	6 398	17 205
3	Итого	6 215	17 346

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

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	5	(41)
6	Итого	5	(41)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	23 959	55 629
48	Итого	23 959	55 629
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	23 959	55 629

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	28 428	24 513
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 662	4 026
5	Прочее	102	36
6	Итого	33 192	28 575

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 662 тысяч рублей (за 2022 год: 4 027 тысяч рублей)

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 089	1 702
10	Расходы на технические услуги	-	3
11	Прочее	661	418
12	Итого	1 750	2 123

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	851	906
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	78	81
4	Расходы по аренде	9 161	8 979
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 018	4 515
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 261	20 117
12	Транспортные расходы	21	27
14	Штрафы, пени	-	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	875	861
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	
17	Прочие административные расходы	1 892	2 672
18	Итого	22 156	3 857

1. Расходы по аренду представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2. Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год составила 1 110 тыс. руб. (за 2022 год – 3 952 тыс. руб.) Вознаграждения за иные аудиторские и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 году Обществом не выплачивались (в 2022 году не выплачивались).

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	операционная аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 882	8 840
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	7 882	8 840
7	Итого отток денежных средств	7 882	8 840

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	2 368
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(3 766)	(9)
4	Итого, в том числе:	(3 766)	2 359
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 766)	2 359

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

ь

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(46 329)	(25 573)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)	(9 266)	(5 115)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	5 500	7 473
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(36)	(30)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	5 536	7 503
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 766)	2 359

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Нематериальные активы	15	14	-	1
2	Дебиторская задолженность	1		-	1
3	Выданный займ	14	(5)	-	19
4	Инвестиционное имущество	201	(15)	-	216
6	Общая сумма отложенного налогового актива	231	(6)	-	237
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 771	3 771	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 002	3 766	-	237
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 002	3 766	-	237
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 002	3 766	-	237

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

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 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Нематериальные активы	1		-	1
2	Дебиторская задолженность	1	(9)	-	10
3	Выданный займ	19	19	-	-
4	Инвестиционное имущество	216	-	-	216
6	Общая сумма отложенного налогового актива	237	9	-	227
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	237	9	-	227
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	237	9	-	227
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	237	9	-	227

Займы выданные и прочие размещенные средства с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г. отсутствуют».
Общество в рамках управления рисками в 2023 году, также, как и в 2022, определяет для себя значимыми риски, реализация которых может привести к одному из следующих негативных последствий: • снижение собственных средств Общества ниже минимального размера собственных средств, рассчитанного в соответствии с Указанием Банка России от 19.06.2016 года № 4075-У; • наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства Общества; • наступление оснований для аннулирования лицензии Общества; • невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности Общества. Ниже приводим информацию об оценке влияния указанных выше значимых рисков Общества.

Риск ликвидности
В настоящее Общество обладает достаточными финансовыми средствами для выполнения своих обязательств, что подтверждает его способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.
Часть денежных средств Общества в иностранной валюте (швейцарский франк) находится на счете в Банке ВТБ (ПАО), попавшим под санкции. Руководство полагает, что отдельные ограничения, связанные с их использованием, не оказывают существенного влияния на ликвидность данных активов, поскольку Общество имеет возможность в любой момент обменять денежные средства в иностранной валюте, находящиеся на счете в Банке ВТБ (ПАО), на валюту Российской Федерации (российский рубль) и использовать их при расчетах в случае необходимости, т.к. обязательства Общества выражены в российских рублях.
При осуществлении деятельности для управления риском ликвидности Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения обязательств в случае их возникновения. У Общества отсутствует задолженность перед кредиторами и просроченная задолженность контрагентам. Риска предъявления требования нет.

Валютный риск
Часть активов Общества, принимающих участие при расчете собственных средств, находится на валютных счетах. По состоянию на 31.12.2023 года 96,07% денежных средств, которые приняты к расчету собственных средств Общества (17 914 756,2622 341 946,59 из 23 254 721,80 руб.), составляют денежные средства в иностранной валюте (доллар США и швейцарский франк), в том числе доля швейцарского франка составляет 91,96% (21 385 171,54 руб. по курсу 106,7591 на 31.12.2022).
В течение четвертого квартала 2023 года курс швейцарского франка колебался от 98,0776 руб. (21.11.2023) до 111,2988 руб. (10.10.2023), волатильность составила 11,88%.
Существует риск изменения курса швейцарского франка в сторону дальнейшего увеличения. Вероятность данного риска оценивается как высокая. Повышение курса иностранных валют в результате изложенных выше событий, повлечет переоценку в сторону увеличения денежных средств, выраженных в швейцарских франках, что скажется при расчете собственных средств Общества. За данным риском в Обществе ведется постоянный контроль.

Процентный риск
Финансирование Общества в 2023 году, также, как и в 2022, не осуществлялось и не осуществляется за счет кредитных или заемных средств. В связи с этим в деятельности Общества отсутствует риск увеличения процентных расходов в связи с удорожанием кредитов и повышением рыночных ставок по займам вследствие увеличения ключевой ставки.

Выручка
Руководство Общества считает, что при условии допущения негативного сценария для российской экономики от уже введенных и потенциальных будущих санкций, существенного сокращения выручки Общества не произойдет. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект снижения по причине неопределенности не представляется возможным.

Операционные расходы
У Общества отсутствуют операционные расходы в иностранной валюте. Руководство Общества полагает, что высокая волатильность обменных курсов иностранных валют в 2024 году не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	23 255	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	23 245	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	10	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 264
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 264
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 000
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 000

В графе 3 отражены средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с рейтингом присвоенным Кредитным рейтинговым Агентством АКРА и Эксперт РА.
Дебиторская задолженность не является просроченной.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	32 059	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	32 059	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 959
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 959
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 245
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 245

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	285 213
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	285 213

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	265 025
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	265 025

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	23 255	-	-	23 255
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 264	-	-	3 264
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 264	-	-	1 264
11	дебиторская задолженность	2 000	-	-	2 000
17	Итого активов	26 518	-	-	26 518
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
25	кредиторская задолженность	19	-	-	19
28	Итого обязательств	19	-	-	19
29	Чистая балансовая позиция	26 499	-	-	26 499

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 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	32 059	-	-	32 059
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 204	-	-	4 204
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959	-	-	1 959
11	дебиторская задолженность	2 245	-	-	2 245
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	-	-	-	-
17	Итого активов	36 263	-	-	36 263
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	23
22	средства клиентов	-	-	-	-
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	23	-	-	23
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	-	-	-	-
28	Итого обязательств	23	-	-	23
29	Чистая балансовая позиция	36 240	-	-	36 240

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
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	-	-	-	-	-	19
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-	-	-	-	-	-	-	19
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторам торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	19	-	-	-	-	-	-	-	19

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	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
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-

22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	23	-	-	-	-	-	-	-	23
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторам торговли	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	-	23	-	-	-	-	-	-	-	23
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	-	23	-	-	-	-	-	-	-	23

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:	23 255	-	-	23 255
2	денежные средства на расчетных счетах	23 255	-	-	23 255
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 264	-	-	1 264
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 264	-	-	1 264
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 000	-	2 000
69	прочая дебиторская задолженность	-	2 000	-	2 000
71	Итого активов	24 519	2 000	-	26 519
	Раздел II. Обязательства				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	-	-	19
113	Итого обязательств	19	-	-	19
114	Итого разрыв ликвидности	24 500	2 000	-	26 500

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 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:	32 059	-	-	32 059
2	денежные средства на расчетных счетах	32 059	-	-	32 059
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 959	-	1 959
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 959	-	1 959
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 245	-	2 245
65	дебиторская задолженность клиентов	-	2 245	-	2 245
71	Итого активов	32 059	4 204	-	36 263
	Раздел II. Обязательства				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	23
111	прочая кредиторская задолженность	23	-	-	23
113	Итого обязательств	23	-	-	23
114	Итого разрыв ликвидности	32 036	4 204	-	36 240

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	913	957	-	21 385	23 255
16	Итого активов	913	957	-	21 385	23 255
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	-	19
24	кредиторская задолженность	19	-	-	-	19
26	Итого обязательств	19	-	-	-	19
27	Чистая балансовая позиция	894	957	-	21 385	23 236

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	14 144	750	-	17 164	32 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 204	-	-	-	4 204
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959	-	-	-	1 959
11	дебиторская задолженность	2 245	-	-	-	2 245
16	Итого активов	18 348	750	-	17 164	36 263
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	-	23
24	кредиторская задолженность	23	-	-	-	23
26	Итого обязательств	23	-	-	-	23
27	Чистая балансовая позиция	18 325	750	-	17 164	36 240

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 дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	-	-	-	-
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	-	-	-	-
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	-	-
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	-	-

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствовали особые условия по договорам. В течение 2023 и 2022 года в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 075	1 000 075
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 075	1 000 075
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 075	1 000 075

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 000	1 000 000

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 075	-	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 075	сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	23 000-41 000 рублей	+/- 5 %	50000 тыс. рублей
87	инвестиционное имущество	1 000 075	сравнительный подход)	Цена за 1 кв. м.	23 000-41 000 рублей	+/- 5 %	50000 тыс. рублей

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к
возможным изменениям исходных данных
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 000	-	-		-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв.м.	22 000-34 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей
87	инвестиционное имущество	-1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв.м	22 000-34 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	75	75
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 075	1 000 075

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		23 255	79 224	102 479	102 479
2	денежные средства, в том числе:		23 255	-	23 255	23 255
5	денежные средства на расчетных счетах		23 255	-	23 255	23 255
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	3 224	3 224	3 224
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		-	1 230	1 230	1 230
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		-	1 230	1 230	1 230
29	дебиторская задолженность, в том числе:		-	1 994	1 994	1 994
31	дебиторская задолженность клиентов		-	1 994	1 994	1 994
36	инвестиции в ассоциированные организации		-	76 000	76 000	76 000
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	19	19	19
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	19	19	19
55	кредиторская задолженность, в том числе:		-	19	19	19
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		-	19	19	19

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого	Балансовая
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	32 059	4 146	36 204	36 204
2	денежные средства, в том числе:	-	32 059	-	32 059	32 059
5	денежные средства на расчетных счетах	-	32 059	-	32 059	32 059
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 146	4 146	4 146
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 907	1 907	1 907
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 907	1 907	1 907
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 239	2 239	2 239
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 239	2 239	2 239
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	23	23	23
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23	23	23
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	23	23	23
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	23	23	23

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 230	1 230
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	1 230	1 230
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	76 000	-	-	-	76 000
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	156	-	2	158

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными учредителями, ключевым управленческим персоналом и ассоциированной компаниями. Эти операции включали: вознаграждение основному управленческому персоналу, выдача процентного займа ассоциированной копании. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Полная балансовая стоимость займов выданных и прочих размещенных средств дочерним компаниям составила 285 213 тысяч рублей, резерв под обесценение составил 285 213 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года.

58.1.3. Полная балансовая стоимость инвестиции в дочернее предприятие составила 8 942 тысяч рублей, резерв под обесценение составил 8 942 тысяч рублей на 31 декабря 2023 года.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 907	1 907
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	1 907	1 907
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	23	23
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	23	23
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	772	-	3	775

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	(20 189)	-	-	18	(20 170)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по	-	-	-	(20 189)	-	-	18	(20 170)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	50	50
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 614)	-	(778)	(5 393)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(7 000)	(7 000)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(31 128)	-	-	-	-	(52)	(31 180)
4	процентные доходы	-	4 196	-	-	-	-	-	4 196
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по	-	(16 181)	-	-	-	-	(52)	(16 233)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(19 142)	-	-	-	-	-	(19 142))
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	50	50
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 797)	-	(822)	(3 619)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(20 000)	(20 000)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(3 691)	(2 797)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Генеральный директор _____ О.И.Орловский

Дата подписи 25.03.2024г.

Прошнуровано, пронумеровано 92
(девяносто два) лист а и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»

Ивушкина О.В.