

Код территории по ОКATO 45296559000	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО 54966396	основной государственный регистрационный номер 1027739072613	регистрационный номер

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на "30" сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"

ООО УК "ОТКРЫТИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом № 14, строение 5

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 30.09.2023 г.	на 31.12.2022 г.
1	2	3	4	4
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 011 494	1 054 599
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		452 604	233 328
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	452 604	233 328
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		250	250
7	долевые инструменты	9	250	250
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		630 930	455 360
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	149 842	104 985
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	998	991
11	дебиторская задолженность	12	480 090	349 384
17	Нематериальные активы	18	77 707	48 596
18	Основные средства	19	26 803	46 459
20	Отложенные налоговые активы	48	-	13 287
21	Прочие активы	20	2 481	1 526
22	Итого активов		2 202 269	1 853 405
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 814	44 441
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	19 111	37 174
30	кредиторская задолженность	26	9 703	7 267
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	9 035	37 217
34	Отложенные налоговые обязательства	48	8 399	
36	Прочие обязательства	29	178 513	89 549
37	Итого обязательств		224 761	171 207
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	569 064	569 064
40	Резервный капитал	30	4 567	4 567
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 403 877	1 108 567
52	Итого капитала		1 977 508	1 682 198
53	Итого капитала и обязательств		2 202 269	1 853 405

Генеральный директор _____

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO 45296559000	по ОКПО 54966396	основной государственный регистрационный номер 1027739072613	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"
ООО УК "ОТКРЫТИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом № 14, строение 5

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 9 месяцев 2023 года	за 9 месяцев 2022 года
1	2	3	4	4
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		74 702	116 283
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(6 092)	24 708
4	процентные доходы	34	80 390	91 308
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	403	(41)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	308
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 193 175	875 015
16	Расходы на персонал	42	(186 322)	(190 776)
17	Прямые операционные расходы	43	(467 498)	(461 395)
18	Процентные расходы	44	(1 529)	(2 836)
20	Общие и административные расходы	46	(57 308)	(75 013)
22	Прочие доходы	47	139 446	3 179
23	Прочие расходы	47	(9 909)	(10 775)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		684 757	253 683
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(139 447)	(58 408)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(117 761)	(31 213)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(21 686)	(27 195)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		545 310	195 275
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		545 310	195 275

Генеральный директор

25 октября 2023 г.

Код территории по ОКATO 45296559000	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО 54966396	основной государственный регистрационный номер 1027739072613	регистрационный номер

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 3-ий квартал 2023 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"
ООО УК "ОТКРЫТИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом № 14, строение 5

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3-ий квартал 2023г.	3-ий квартал 2022г.
1	2	3	4	4
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		24 348	85 344
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(5 560)	59 610
4	процентные доходы	34	29 884	25 822
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	24	(88)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	479 085	282 862
16	Расходы на персонал	42	(62 113)	(65 636)
17	Прямые операционные расходы	43	(188 068)	(106 956)
18	Процентные расходы	44	(396)	(840)
20	Общие и административные расходы	46	(16 024)	(21 158)
22	Прочие доходы	47	55 051	1 605
23	Прочие расходы	47	(4 111)	(3 165)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		287 771	172 056
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(57 413)	(38 347)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(54 616)	(23 288)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 797)	(15 059)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		230 358	133 709
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		230 358	133 709

Генеральный директор

25 октября 2023 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	54966396	1027739072613	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"
ООО УК "ОТКРЫТИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, Москва г, Кожевническая ул, дом № 14, строение 5

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки 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 обесценение долговых инструментов, оцениваемых 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	Резерв переоценки обязательств 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 31.12.2021 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 028 537	1 602 169
4	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 028 537	1 602 169
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195 275	195 275
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(300 000)	(300 000)
14.1.	Остаток на 30.09.2022 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	923 812	1 497 444
15	Остаток на 31.12.2022 г.		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 108 567	1 682 198
18	Остаток на 31.12.2022г., пересмотренный		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 108 567	1 682 198
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	545 310	545 310
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(250 000)	(250 000)
29	Остаток на 30.09.2023г., в том числе:		569 064	-	4 567	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 403 877	1 977 508

Генеральный директор _____

25 октября 2023 г.

Код территории по ОКATO 45296559000	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО 54966396	основной государственный регистрационный номер 1027739072613	регистрационный номер

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2023 года.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ"
ООО УК "ОТКРЫТИЕ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114. Москва г. Кожевническая ул. дом № 14. строение 5

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	за 9 месяцев 2023 года	за 9 месяцев 2022 года
1	2	3	4	4
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 223 276	1 021 321
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(484 600)	(500 159)
5	Проценты полученные		20 608	41 768
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(254 846)	(203 406)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 204)	(1 553)
11	Уплаченный налог на прибыль		(145 943)	(53 972)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(80 351)	(456 414)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		276 939	(152 414)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		56 900	741 100
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(255 150)	(575 700)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(198 250)	165 400
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(100 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(21 813)	(25 783)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	100 000
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	(125 614)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(121 813)	(51 397)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(43 124)	(38 411)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(2)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		1 055 148	441 462
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		1 012 024	403 049

Генеральный директор _____

25 октября 2023 г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации

на 30 сентября 2023 год.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОТКРЫТИЕ" (ООО УК "ОТКРЫТИЕ")

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-07524-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг); 21-000-1-00048 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11.04.2001г. (лицензия 21-000-1-00048) 23.03.2004г. (лицензия 045-07524-001000)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
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	115114. Российская Федерация. Москва г. Кожевническая ул.. дом № 14. строение 5
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114. Российская Федерация. Москва г. Кожевническая ул.. дом № 14. строение 5
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	87
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относится экономическая и политическая нестабильность, волатильность фондового рынка. Сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, отрицательно влияет на рынок доверительного управления активами, приводит к снижению доверия населения к продуктам коллективного инвестирования, в том числе и к продуктам, которые считались консервативными. Блокировка иностранных активов также снизила доверие к рынку. В текущей ситуации при возможности инвесторы стремятся зафиксироваться на уровне безубыточности и переразместить средства в денежный рынок или депозиты, т.е. в активы с меньшим риском инвестирования. У инвесторов сохраняется недоверие к рынку, из-за отсутствия понимания дальнейшего развития политической ситуации. Общество наблюдает также рост интереса клиентов к фондам на золото и денежный рынок, т.е. к тем продуктам, которые не коррелируют с рынком акций и облигаций, которые отстранены от волатильности, а также к новым продуктам для российского рынка – фондам с регулярными выплатами (по аналогии с депозитами и накопительными счетами) и инструментам с защитой капитала. Также наблюдается растущий спрос клиентов на существующие продукты Общества с промежуточными выплатами доходов, а также на инструменты с защитой капитала, поскольку в первом случае у клиента есть понимание, что он сможет получать регулярный доход (ежеквартальные выплаты дивидендов и купонов), а во втором — есть возможность участвовать в росте рынка акций, при этом не принимая на себя рыночные риски. Мы видим, что среди клиентов сохраняется запрос на валютную диверсификацию, в связи с чем Обществом были направлены на регистрацию правила нового фонда, который будет включать в себя облигации торгующиеся на Мосбирже и номинированные в долларах США и китайских юанях. В феврале 2022 года к Обществу были применены санкционные ограничения со стороны иностранных государств (компания, в числе прочего, была включена в SDN List). Введение санкционных ограничений значительно усложнило взаимодействие УК с контрагентами, проведение операций с валютными активами и их оценку. В целях снижения реализовавшихся рисков Обществом был принят ряд мер, позволяющий поддерживать стабильную работу Общества, минимизировать возможные финансовые потери и сохранить максимальное количество текущих клиентов. Общество считает приоритетным и предпринимает все необходимые действия по разморозке иностранных активов «недружественных стран», находящихся в доверительном управлении у Общества. Общество осуществило перевод индексных БПИФ компаний на активные стратегии управления, что позволило гибко реагировать на возможные изменения рыночной конъюнктуры без привязки к индексам, а также сократить издержки по обслуживанию фондов. Общество также осуществляет поиск контрагентов, которые могли бы предоставить прямой доступ на рынки дружественных стран, с целью разработки новых инвестиционных идей. Руководство Общества, предпринимает все возможные меры для обеспечения устойчивой деятельности компании в текущей экономической и политической ситуации, придерживается умеренно-консервативной политики развития Общества как в ближайшей, так и в стратегической перспективе и не предполагает значительного изменения финансового положения Общества в ближайшем будущем.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 532 П от 03.02.2016, бухгалтерский учет ведётся в соответствии с ОСБУ. Общество применяет стандарты МСФО в дополнении и в части не противоречащей ОСБУ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка отчетности в соответствии с МСФО требует оценок и допущений, которые оказывают влияние на величины активов и обязательств, также на величину условных обязательств. Подготовка отчетности требует применения суждений руководства. Наибольшее влияние оценочные суждения оказывают на условные обязательства. В случае невозможности однозначного применения ОСБУ, МСФО или интерпретации по конкретной сделке, руководство Общества применяет профессиональные суждения для определения порядка отражения в бухгалтерском учете такого факта или объекта и их суммовых показателей. Ответственными за формирование профессиональных суждений являются Директора департаментов и начальники соответствующих структурных подразделений. В части оценки справедливой стоимости организация использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом (модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке).
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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	Ретроспективное применение МСФО не производилось.

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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы, а также на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночному или нерыночному процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в примечании 58.
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогностического оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Организация классифицирует финансовые инструменты, используя следующие категории оценки: - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых инструментов зависит от: - бизнес-модели Общества по управлению соответствующим портфелем активов; - характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровня, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса. Амортизированная стоимость финансовых активов или обязательств рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода (при его наличии) в случае, если срок действия финансового актива или обязательства не превышает один год, и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, будет считаться несущественной, если не превышает 15%.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на день совершения операции. Денежные (монетарные) активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства, или на дату переоценки справедливой стоимости в случае проведения таковой. 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 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	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем. На текущий момент Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
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	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: • Порядок учета изменений в базе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»); В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR. • Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска. • Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие. • Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и производных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, а также депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
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. Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Руководство относит ценные бумаги к данной категории если вложения в них осуществляются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансового актива. Также Общество может по собственному усмотрению при первоначальном признании отнести к данной категории финансовый актив, если такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, отражаются по справедливой стоимости. При первоначальном признании Обществом производится корректировка стоимости приобретения ценных бумаг до их справедливой стоимости если такая разница существенна. Существенной признается разница в 20%. Корректировка процентных доходов по ценным бумагам, отражаемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанных с использованием метода эффективной процентной ставки, осуществляется на конец каждого месяца в составе процентных доходов при условии, что такая разница существенна. Существенной признается разница 20%. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в момент установления права Компании на получение соответствующих выплаты при условии существования вероятности получения дивидендов. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как доходы за вычетом расходов по операциям с ценными бумагами, отражаемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: 1) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемые по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков. Договорные условия по данной категории финансовых активов обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Амортизированная стоимость рассчитывается линейным методом, в случае если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода не является существенной. При этом, существенной признается разница 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом начисляемых процентов с даты первоначального признания таких ценных бумаг
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, включая суммы косвенных налогов, которая как правило является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанным со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда общество применяет упрощения практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует изменение 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 представления. Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величиной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации незначительно. Запасы признаются на дату перехода к Организации экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы приходятся при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Организация оценивает их по методу ФИФО («первым поступил - первым выбыл»).
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 кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. Первоначальная оценка осуществляется по справедливой стоимости, которая как правило является фактической стоимостью. В последующем общество оценивает такое обязательство по амортизированной стоимости с использованием линейного метода либо с использованием метода ЭСП, в случае если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения)
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. При этом право на взаимозачет не должно зависеть от возможных будущих событий и должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (и) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и в случае несостоятельности или банкротства.
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
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применяется в связи с отсутствием у Общества инвестиционного имущества.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после деления НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства 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 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	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 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	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. 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%</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
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	<p>Организация 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.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>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, который устанавливается в каждом конкретном случае, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
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 выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная). Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, в том числе нормативными актами ЦБ РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми договорами. Общество признает в бухгалтерской (финансовой) отчетности краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - заработная плата (включая законодательно регламентированные доплаты, доплаты и надбавки стимулирующего характера, включая бонусы и премии, обусловленные достижением определенных показателей); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, учебный отпуск, временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или общественных обязанностей и другие периоды отсутствия на работе); - пособия, связанные с беременностью, родами, рождением и уходом за ребенком; - материальная помощь; - расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование); - другие выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами и (или) локальным нормативным актом. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества 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, 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.

31.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В соответствии с МСФО и отраслевыми стандартами
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с Положением ЦБ РФ №635-П от 22.03.2018. По договорам краткосрочной аренды и объектам аренды с низкой стоимостью дисконтирование не применяется.
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.	Организация использует основание, предусмотренное для краткосрочной аренды, т.е. тех вида аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее. Общество также применяет освобождение от признания финансовой аренды активов, стоимость которых составляет менее 400 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов признаются в составе расходов равномерно в течении срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации 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), организация 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	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. 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 (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете 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 налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>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 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».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	1 004 524	524	1 004 000	1 055 148	549	1 054 599
5	Прочие денежные средства	7 500	6	7 494	-	-	-
6	Итого	1 012 024	530	1 011 494	1 055 148	549	1 054 599

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (31 декабря 2022 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 1012024 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 1055148 тыс. рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года составляют 7 млн. руб. На 31 декабря 2022г. денежные средства, использование которых ограничено, у Общества отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 011 494	1 054 599
4.1	Прочее	530	549
6	Итого	1 012 024	1 055 148

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 30 сентября 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:	1 055 148	-	-	1 055 148
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 055 148	-	-	1 055 148
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 571 639	-	-	2 571 639
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 571 639	-	-	2 571 639
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 614 763)	-	-	(2 614 763)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 614 763)	-	-	(2 614 763)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 012 024	-	-	1 012 024
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 012 024	-	-	1 012 024

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
на 30 сентября 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:	441 462	-	-	441 462
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	441 462	-	-	441 462
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 565 704	-	-	4 565 704
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 565 704	-	-	4 565 704
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(4 604 117)	-	-	(4 604 117)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 604 117)	-	-	(4 604 117)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	403 049	-	-	403 049
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	403 049	-	-	403 049

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	549	-	-	549
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	549	-	-	549
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	145	-	-	145
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	145	-	-	145
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(164)	-	-	(164)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(164)	-	-	(164)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	530	-	-	530
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	530	-	-	530

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам
на 30 сентября 2022г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	230	-	-	230
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230	-	-	230
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(156)	-	-	(156)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(156)	-	-	(156)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	211	-	-	211
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211	-	-	211

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	363 632	150 196
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	88 971	83 132
6	Итого	452 604	233 328

Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в текущем и предыдущем отчетных периодах не было. Реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости по амортизированной в текущем и предыдущем отчетных периодах не было.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	3
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	363 632	150 196
6	Правительства Российской Федерации	363 632	150 196
12	Итого	363 632	150 196

Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	250	250
5	Итого	250	250

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 081	151	145 931	104 928	574	104 354
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 911	-	3 911	631	-	631
13	Итого	149 993	151	149 842	105 559	574	104 985

10.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023г. года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух организациях (на 31 декабря 2022 года: в двух организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 149 842 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 104 985 тысячи рублей). или сто процентов от общей суммы средств (на 31 декабря 2022 года: сто процентов).

10.1.2. Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023г. года включают ноль тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: ноль тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 в годовом отчете

10.1.4. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилось.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 в годовом отчете

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 30 сентября 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 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:	-	104 928	-	-	-	-	-	-	-	631	-	105 559
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	104 928	-	-	-	-	-	-	-	631	-	105 559
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	61 761	-	-	-	-	-	-	-	376 622	-	438 383
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	61 761	-	-	-	-	-	-	-	376 622	-	438 383
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(20 608)	-	-	-	-	-	-	-	(373 342)	-	(393 949)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(20 608)	-	-	-	-	-	-	-	(373 342)	-	(393 949)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	146 081	-	-	-	-	-	-	-	3 911	-	149 993
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	146 081	-	-	-	-	-	-	-	3 911	-	149 993

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 30 сентября 2022г.

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:	-	94	-	-	-	-	-	-	-	1 213	-	1 307
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	94	-	-	-	-	-	-	-	1 213	-	1 307
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	145 144	-	-	-	-	-	-	-	1 724 453	-	1 869 596
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	145 144	-	-	-	-	-	-	-	1 724 453	-	1 869 596
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(142 078)	-	-	-	-	-	-	-	(1 724 280)	-	(1 866 358)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(142 078)	-	-	-	-	-	-	-	(1 724 280)	-	(1 866 358)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	3 160	-	-	-	-	-	-	-	1 385	-	4 545
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 160	-	-	-	-	-	-	-	1 385	-	4 545

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.			на 31 декабря 2022г.		
		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	3	3	3	3	3
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 000	2	998	1 000	9	991
8	Итого	1 000	2	998	1 000	9	991

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 в годовом отчете

11.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. не производилось

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

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

На 30.09.2023

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	64	-	64
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	64	-	64
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(64)	-	(64)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000

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

На 30.09.2022

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	26 107	-	26 107
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	26 107	-	26 107
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	26 107	-	26 107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	26 107	-	26 107

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

На 30.09.2023

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало	-	-	-	-	-	9	-	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	9	-	9
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец	-	-	-	-	-	2	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2	-	2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

На 30.09.2022

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	58	-	58
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	58	-	58
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец	-	-	-	-	-	58	-	58
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	58	-	58

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	478 763	-	478 763	346 937	-	346 937
5	Расчеты по финансовой аренде	2 177	914	1 263	2 177	914	1 263
6	Прочая дебиторская задолженность	67	3	64	1 198	13	1 185
7	Итого	481 007	917	480 090	350 311	927	349 384

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью: клиентов по договорам доверительного управления в сумме 127 117 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 165 588 тысяч рублей), начисленного вознаграждения за управления паевыми инвестиционными фондами в сумме 92 292 тысячи рублей (на 31 декабря 2022г.: 61 553 тысячи рублей) за услуги по передаче прав и обязанностей по договорам управления ПИФ 259 354 тысяч рублей (на 31 декабря 2022г.: 119 796 тысяч рублей)

12.1.2. Общество имеет дебиторскую задолженность по финансовой аренде на 30 сентября 2023 года в сумме 2 176 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 2 176 тыс. руб.)

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности
на 30 сентября 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:	346 937	-	-	-	3 375	350 311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	346 937	-	-	-	3 375	350 311
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 938 761	-	415 259	2 177	26 141	2 382 338
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 938 761	-	415 259	2 177	26 141	2 382 338
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 806 934)	-	(415 259)	-	(29 449)	(2 251 642)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 806 934)	-	(415 259)	-	(29 449)	(2 251 642)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	478 763	-	-	2 177	67	481 007
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	478 763	-	-	2 177	67	481 007

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности
на 30 сентября 2022г.

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:	282 869	-	-	-	3 074	285 943
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	282 869	-	-	-	3 074	285 943
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	956 393	-	2 111 108	-	41 508	3 109 009
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	956 393	-	2 111 108	-	41 508	3 109 009
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 101 286)	-	(2 111 108)	-	(41 157)	(3 253 551)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 101 286)	-	(2 111 108)	-	(41 157)	(3 253 551)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	137 976	-	-	-	3 424	141 400
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	137 976	-	-	-	3 424	141 400

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности
на 30 сентября 2023г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментами, 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:	-	-	-	914	13	927
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	914	13	927
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 386	-	-	-	5	1 391
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 386	-	-	-	5	1 391
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 386)	-	-	-	(15)	(1 401)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 386)	-	-	-	(15)	(1 401)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	914	3	917
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	914	3	917

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности
на 30 сентября 2022г.

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:	-	-	-	-	209	209
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	209	209
2							
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	914	102	1 017
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	914	102	1 017
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(309)	(309)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(309)	(309)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	914	2	917
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	914	2	917

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	22 226	-	4 723	26 949
2	Накопленная амортизация на 01 января 2022 года	(4 891)	-	(2 151)	(7 042)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	17 335	-	2 572	19 907
5	Затраты на создание	16 468	-	-	16 468
8	Амортизационные отчисления	(945)	-	(280)	(1 226)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	32 858	-	2 292	35 150
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года	38 055	-	3 751	41 806
15	Накопленная амортизация на 30 сентября 2022 года	(5 198)	-	(1 459)	(6 657)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	51 895	-	3 751	55 646
15.2	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(5 497)	-	(1 554)	(7 051)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	46 398	-	2 197	48 596
18	Затраты на создание	30 263	-	-	30 263
21	Амортизационные отчисления	(873)	-	(278)	(1 151)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	75 788	-	1 919	77 707
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 года	82 158	-	3 751	85 909
28	Накопленная амортизация на 30 сентября 2023 года	(6 370)	-	(1 832)	(8 202)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	75 788	-	1 919	77 707

По состоянию на 30 сентября 2023г. и на 31 декабря 2022 года Общество не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. Признаки обесценения нематериальных активов на 30 сентября 2023г. и на 31 декабря 2022 года отсутствовали.

34	Амортизация	-	(1 971)	(383)	-	(17 419)	-	-	-	(19 773)
45	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года. в т. ч.:	-	8 745	640	-	17 419	-	-	-	26 803
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 117	2 562	-	69 675	-	-	-	85 355
47	накопленная амортизация	-	(4 372)	(1 923)	-	(52 257)	-	-	-	(58 552)

Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, на текущую и на предыдущую отчетные даты отсутствуют. Объекты основных средств не переоценивались. Объектов основных средств, не используемых в текущем и предыдущем отчетном периоде не существует

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.			на 31 декабря 2022г.		
		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	51	-	51	42	-	42
2	Расчеты с персоналом	30	-	30	22	-	22
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	92	-	92	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 537	1 253	2 283	2 349	1 197	1 152
6	Запасы	24	-	24	310	-	310
11	Итого	3 734	1 253	2 481	2 723	1 197	1 526

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
на 30 сентября 2023г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	-	1 197	-	-	-	1 197
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	56	-	-	-	56
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	-	1 253	-	-	-	1 253

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
на 30 сентября 2022г.

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	-	1 134	-	-	-	1 134
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	273	-	-	-	273
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	-	1 407	-	-	-	1 407

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	3
2	Обязательства по аренде	19 111	37 174
15	Итого	19 111	37 174

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.		на 31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	3	3	3
1	Обязательства по аренде	7.80%	01.07.2024	7.80%	01.07.2024

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	218	207
19	Прочая кредиторская задолженность	9 486	7 059
20	Итого	9 703	7 267

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	на 30 сентября 2023г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	150 000	-
2	Расчеты с персоналом	0	37 728
3	Расчеты по социальному страхованию	-	11 394
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	17 510	14 814
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 003	25 613
10	Итого	178 513	89 549

Управление капиталом

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

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей.

На 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 290 477 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 161 099 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За 9 месяцев 2023 года.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	513	(6 604)	-	-	(6 092)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(205)	(6 604)	-	-	(6 809)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	718	-	-	-	718
12	Итого	513	(6 604)	-	-	(6 092)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За 9 месяцев 2022 года.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	64 896	(40 189)	-	-	24 708
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	61 525	(40 189)	-	-	21 336
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	3 372	-	-	-	3 372
12	Итого	64 896	(40 189)	-	-	24 708

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За 3-ий квартал 2023 года.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	775	(6 335)	-	-	(5 560)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1	(6 335)	-	-	(6 334)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	774	-	-	-	774
12	Итого	775	(6 335)	-	-	(5 560)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За 3-й квартал 2022 года.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	61 889	(2 279)	-	-	59 610
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	61 869	(2 279)	-	-	59 590
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	20	-	-	-	20
12	Итого	61 889	(2 279)	-	-	59 610

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	80 390	91 308
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 566	45 981
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 474	11 413
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	64	493
8	прочее	55 287	33 421
15	Итого	80 390	91 308

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	29 884	25 822
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 058	11 672
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 227	4 299
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	21	493
8	прочее	20 578	9 357
15	Итого	29 884	25 822

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

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

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 31 декабря 2022 г.	574	9	927	1 510
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(423)	(7)	(10)	(440)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023 г.	151	2	917	1 070

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

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

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

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 31 декабря 2021 г.	(2)	(102)	209	105
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	160	708	871
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 г.	2	58	917	976

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(2)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	310
3	Итого	-	308

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 193 175	875 015
48	Итого	1 193 175	875 015
56	Всего	1 193 175	875 015

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	479 085	282 862
48	Итого	479 085	282 862
56	Всего	479 085	282 862

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	156 450	164 028
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	29 872	26 748
6	Итого	186 322	190 776

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года: 0 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2022 года: 0 тыс. рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1-ое полугодие 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 29 872 тыс. рублей (за 1-ое полугодие 2022 года: 26 748 тыс. рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	52 580	56 268
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 534	9 368
6	Итого	62 113	65 636

42.1.1. Расходы по оплате труда за 3-ий квартал 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. рублей (за 3-ий квартал 2022 года: 0 тыс. рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тыс. рублей (за 3-ий квартал 2022 года: 0 тыс. рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3-ий квартал 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 534 тыс. рублей (за 3-ий квартал 2022 года: 9368 тыс. рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	999	2 039
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	27	424
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	563	576
11	Прочее	465 909	458 356
12	Итого	467 498	461 395

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	339	330
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	138	125
11	Прочее	187 592	106 501
12	Итого	188 068	106 956

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 529	2 836
7	Итого	1 529	2 836

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	396	840
7	Итого	396	840

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 090	6 258
2	Амортизация основных средств	19 773	19 722
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 151	1 226
4	Расходы по операционной аренде	2 816	2 682
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	31	14
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 956	1 424
7	Расходы по страхованию	83	78
8	Расходы на рекламу и маркетинг	827	1 113
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	888	770
12	Транспортные расходы	769	665
13	Командировочные расходы	479	301
14	Штрафы, пени	21 211	35 155
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 683	3 032
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	34	698
17	Прочие административные расходы	1 517	1 876
18	Итого	57 308	75 013

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 122	972
2	Амортизация основных средств	6 598	6 704
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	377	394
4	Расходы по операционной аренде	740	740
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	5
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	649	470
7	Расходы по страхованию	28	26
8	Расходы на рекламу и маркетинг	21	258
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	200	203
12	Транспортные расходы	278	272
13	Командировочные расходы	87	88
14	Штрафы, пени	4 779	9 529
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	678	834
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	59
17	Прочие административные расходы	468	603
18	Итого	16 024	21 158

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	139 446	3 179
9	Итого	139 446	3 179

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	121
8	Прочие доходы	55 051	1 484
9	Итого	55 051	1 605

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	3	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	981
5	Прочие расходы	9 906	9 795
6	Итого	9 909	10 775

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	4 111	3 165
6	Итого	4 111	3 165

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	117 761	31 213
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21 686	27 195
4	Итого. в том числе:	139 447	58 408
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	139 447	58 408

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	54 616	23 288
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 797	15 059
4	Итого. в том числе:	57 413	38 347
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 413	38 347

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	684 757	253 683
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023год:20 %; 2022 год: 20%)	136 951	50 737
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 305	9 986
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(10 305)	(2 820)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	13 610	12 806
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(810)	(2 315)
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	(1 233)
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	1 233
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	139 447	58 408

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 3-й квартал 2023 года.	За 3-й квартал 2022 года.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	287 771	172 056
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023год:20 %; 2022 год: 20%)	57 554	34 411
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	165	4 523
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(3 230)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	165	7 752
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(306)	(587)
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 413	38 347

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	360	(360)	-	-
2	Кредиторская задолженность	12 787	(7 544)	-	5 244
3	Нематериальные активы	14	(14)	-	-
4	Основные средства	6	(2)	-	4
5	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	114	-	114
6	Прочее	193	(78)	-	114
7	Общая сумма отложенного налогового актива	13 360	(7 884)	-	5 477
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 360	(7 884)	-	5 477
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Дебиторская задолженность	-	(13 872)	-	(13 872)
10	Нематериальные активы	-	(3)	-	(3)
11	Финансовые активы	(73)	73	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(73)	(13 802)	-	(13 875)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13 287	(21 686)	-	(8 399)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	13 287	(21 686)	-	(8 399)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	203	196	-	400
2	Кредиторская задолженность	19 281	(16 754)	-	2 527
3	Нематериальные активы	14	(1)	-	14
4	Основные средства	3	5	-	8
5	Финансовые активы	11 115	(10 638)	-	477
6	Прочее	10	(3)	-	6
7	Общая сумма отложенного налогового актива	30 626	(27 195)	-	3 431
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 626	(27 195)	-	3 431
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	30 626	(27 195)	-	3 431
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	30 626	(27 195)	-	3 431

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	15 743	-	-	-	-	-	-	15 743
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	88 971	88 971
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	88 971	88 971
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72	-	-	-	-	-	5 004	5 077
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72	-	-	-	-	-	3 839	3 911
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	1 166	1 166
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	172	-	-	-	-	-	8 743	8 915
27	кредиторская задолженность	172	-	-	-	-	-	8 743	8 915
29	Прочие обязательства	150 000	-	-	-	-	-	-	150 000

58.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали в 2023 году - выплаты заработной платы и возмещение авансовых расходов ключевому управленческому персоналу, оказание Обществу агентских услуг по привлечению клиентов, расчеты по арендуемому имуществу, по оказанию сервисных и юридических услуг, начислению дивидендов единственному участнику общества. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам. Начисленные но не выплаченные дивиденды отражены по строке "прочие обязательства"

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	8 186	-	-	-	-	-	-	8 186
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	83 132	83 132
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	83 132	83 132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	947	-	-	-	-	-	868	1 815
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	545	-	-	-	-	-	85	631
11	дебиторская задолженность	402	-	-	-	-	-	783	1 185
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24	-	-	-	-	-	6 518	6 542
27	кредиторская задолженность	24	-	-	-	-	-	6 518	6 542

58.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали :в 2022 году - выплаты заработной платы и возмещение авансовых расходов ключевому управленческому персоналу, оказание Обществу агентских услуг по привлечению клиентов, расчеты по арендуемому имуществу, по оказанию сервисных и юридических услуг, начислению дивидендов единственному участнику общества. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2022 года.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	99	-	-	-	-	-	3 629	3 728
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	3 625	3 625
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	6	6
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	99	-	-	-	-	-	(2)	97
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	2 067	-	-	-	-	-	-	2 067
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(22 035)	-	-	(22 035)
17	Прямые операционные расходы	(432 980)	-	-	-	-	-	(25 185)	(458 165)
20	Общие и административные расходы	(3 542)	-	-	-	-	-	(2 201)	(5 744)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами 3-ий квартал 2023 года.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(9)	-	-	-	-	-	848	839
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	827	827
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(9)	-	-	-	-	-	21	11
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(6 769)	-	-	(6 769)
17	Прямые операционные расходы	(163 836)	-	-	-	-	-	(22 202)	(186 039)
20	Общие и административные расходы	(1 147)	-	-	-	-	-	(691)	(1 838)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3-ий квартал 2022 года.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
--------------	-------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------------------------	-----------------------------	----------------------------------	------------------------------	--------------------------	-------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	-	-	-	-	-	(4)	(3)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1	-	-	-	-	-	(4)	(3)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 408	-	-	-	-	-	-	1 408
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(7 393)	-	-	(7 393)
17	Прямые операционные расходы	(99 432)	-	-	-	-	-	(7 088)	(106 519)
20	Общие и административные расходы	(764)	-	-	-	-	-	(715)	(1 479)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года.	За 9 месяцев 2022 года.
1	2	3	3
1	Краткосрочные вознаграждения	24 715	25 667

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 3-ий квартал 2023 года.	За 3-ий квартал 2022 года.
1	2	3	3
1	Краткосрочные вознаграждения	16 925	13 503

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетной даты не произошло существенных событий, выходящих за рамки текущей деятельности общества.

25 октября 2023 г.