

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Арикапитал" (ООО УК "Арикапитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 23, помещение 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	673	940
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		46 997	45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	46 997	45 481
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 970	18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	59	30
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	372	190
11	дебиторская задолженность	12	7 539	17 848
17	Нематериальные активы	18	37	106
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 067	10
20	Отложенные налоговые активы	48	1 131	1 058
21	Прочие активы	20	1 896	335
22	Итого активов		60 771	65 997
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		529	558
30	кредиторская задолженность	26	529	558
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	84	36
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	1 747
35	Резервы – оценочные обязательства	28	150	0
36	Прочие обязательства	29	3 151	2 534
37	Итого обязательств		3 915	4 875

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	42 160	42 160
39	Добавочный капитал	30	2 000	2 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		12 696	16 962
52	Итого капитала		56 856	61 122
53	Итого капитала и обязательств		60 771	65 997

Генеральный директор

(должность руководителя)

А.В. Третьяков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

22 марта 2024 г.



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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Арикапитал" (ООО УК "Арикапитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 23, помещение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11 275	10 779
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	(8 450)	113
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	0	(218)
4	процентные доходы	34	4 143	3 089
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(131)	15
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	15 714	7 780
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	70 485	34 706
16	Расходы на персонал	42	(40 835)	(23 660)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 570)	(1 134)
20	Общие и административные расходы	46	(12 310)	(6 458)
23	Прочие расходы	47	0	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		27 045	14 232
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 411)	(2 853)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 231)	(816)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 820	(2 037)

29	Прибыль (убыток) после налогообложения		21 634	11 379
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		21 634	11 379

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Третьяков

(инициалы, фамилия)

22.03.2024

г.



Приложение 3
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
«Об утверждении стандарта бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности в соответствии с требованиями
стандартов бухгалтерского учета, применяемых
организаторами торговли, центральными контрагентами,
кредитными организациями, специализированными
фондами и некоммерческими организациями»
Положения о формировании и ведении реестра
управляющих компаний инвестиционных фондов
пенсионного фонда, бюро кредитных историй
и кредитных рейтинговых агентств, а также
реестра управляющих компаний инвестиционных фондов
пенсионного фонда, бюро кредитных историй
и кредитных рейтинговых агентств, с изменениями
от 1 сентября 2017 г., 10 июня 2018 г., 9 сентября 2021 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код некой другой финансовой организации			
код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1172747149155	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

30 2023 г.

Объясните с помощью формулы отклонения волнового фронта "фазовый эффект" (рис. 1.10).

полное фирменное и товарное фирменное наименование)

123112, Москва с Пресненская наб., дом № 6, строение 2, этаж 23, помещение 1

Удължение по ДКН: 0420004

ГОЛОВНОГО (УПРАВЛЮЮЩОГО)

(тыс. руб.)

[illegible]

Генеральный директор

допущены к публикации)

22.03.2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Арикапитал" (ООО УК "Арикапитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, этаж 23, помещение 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		138 349	36 087
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(130 169)	(63 524)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		80 190	19 662
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 511)	(1 051)
5	Проценты полученные		1 835	2 438
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(40 207)	(22 741)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 379)	(5 726)
11	Уплаченный налог на прибыль		(9 303)	(785)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(154)	(74)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		25 650	(35 715)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	50 064
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	(16 343)

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	19 052
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(19 230)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	33 542
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(25 900)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(25 900)	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(250)	(2 173)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	(80)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	943	3 196
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	694	943

Генеральный директор
(должность руководителя)

22.03.2024

г.

А.В. Третьяков

(подпись)

(инициалы, фамилия)



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00952
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31.01.2013г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	н/п
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Нет материнской компании, в п.7 фактически указаны собственники: Третьяков Алексей Валерьевич, Пивков Роман Викторович, Пронякин Сергей Викторович, Газаров Валерий Михайлович, Салтыков Пётр Сергеевич, Ивакин Дмитрий Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	н/п
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	н/п
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В 2023 году экономика РФ демонстрировала подъем по сравнению с предыдущим 2022 годом. Ключевым трендом Российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, жилищным строительством, логистикой. Активный бюджетный стимул способствовал восстановительному росту Российской экономики. Однако последствия предыдущих периодов продолжали оказывать негативное влияние, увеличивая инфляцию и кадровый дефицит. Курс доллара на 31.12.2023г достиг 89,6883 рубля по сравнению с 70,3375 руб. в начале года. Санкционная политика иностранных государств в отношении экономики Российской Федерации продолжалась. Европейский союз, США и ряд других стран в 2023 году дополнили имеющиеся экономические санкции новыми ограничениями в отношении части российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничениями на определенные виды операций, в том числе блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные организации заявили о приостановке деятельности в России либо о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения и к концу года достигла 16,0% по сравнению с 7,5% на начало года. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В настоящее время в сложившейся экономической ситуации Общество продолжает исполнять свои обязательства перед клиентами в полном объеме. Руководство трезво оценивает текущее воздействие указанных факторов на Общество и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могли бы вызвать сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	н/п
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	н/п
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	н/п
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	н/п

**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	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
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)	Оценка справедливой стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес - модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. При классификации финансовых инструментов Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующим ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему на дату проведения оценки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. 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. На конец отчетного периода у компании есть активы выраженных в иностранной валюте (обязательств, выраженных в иностранной валюте нет).
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
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)	Существенных изменений в учетной политике за отчетный период не было.

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	Ниже приводятся новые опубликованные МСФО и поправки к ним, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять эти стандарты и поправки к использованию после вступления их в силу. Существенного влияния новых стандартов и поправок к ним на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1). Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Новые стандарты и поправки по МСФО по оценки руководства не оказывают существенного влияния на деятельность общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Денежные средства выданные по договору займа или договору банковского вклада признаются эквивалентом денежных средств при одновременном выполнении следующих условий:- заем предоставлен «до востребования» или срок заемного обязательства не превышает трех месяцев;- кредитный рейтинг заемщика не хуже AA- по внутренней шкале УК или соответствующих данному уровню национального (внешнего) рейтинга заемщика или заем обеспечен залогом ликвидных активов, обращающихся на активном рынке, к которому у Управляющей компании есть доступ, в сумме не менее суммы займа , а также и обороты (но не остатки) по брокерскому счету считаются для целей составления ОПДС денежными эквивалентами.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании договор банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данному договору, сопоставляет процентную ставку по договору со среднерыночными ставками по депозитам с аналогичными условиями в части сроков возврата. Договор банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Амортизированная стоимость договора банковского вклада и брокерского счета оценивается с учетом резерва под ожидаемый кредитный убыток.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально финансовые активы, включенные в торговый портфель, признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка производится по справедливой стоимости через прибыль или убыток на конец месяца и на дату совершения операции с активом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 с соотнесением ее изменений в отчете о прибылях и убытках. В данную категорию классифицируются ценные бумаги. Иерархия справедливой стоимости: а) цена спроса (BID) на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату определения СЧА при условии подтверждения ее корректности; Цена спроса, определенная на дату определения СЧА, признается корректной, если она находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок на эту же дату этой же биржи; б) средневзвешенная цена на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату определения СЧА (или в последний ближайший торговый день, если дата определения СЧА является не торговым днем) при условии, что данная цена находится в пределах спреда по спросу и предложению на указанную дату; с) цена закрытия на момент окончания торговой сессии (LEGALCLOSEPRICE) российской биржи на дату определения СЧА при условии подтверждения ее корректности; Цена закрытия признается корректной, если раскрыты данные об объеме торгов за день и объем торгов не равен нулю с проверкой цены закрытия (CLOSE)<>0.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общества нет таких финансовых активов.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит депозиты, выданные займы и дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняется следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, - 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. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общества нет таких финансовых активов.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Общество включает Расчеты с поставщиками и подрядчиками, расходы будущих периодов и прочие нефинансовые активы. Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат за вычетом резерва под обесценение, определяемого в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: - имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, Общество не может произвести взаимозачет переданного актива и соответствующего ему обязательства.
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)	В учетной политике отсутствуют данные.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В учетной политике отсутствуют данные.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В учетной политике отсутствуют данные.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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	Для определения соответствия объекта статусу инвестиционного имущества Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при выполнении следующих условий: имущество способно приносить Обществу экономические выгоды в будущем; -стоимость имущества может быть надежно определена; -имущество (часть имущества) является земельным участком или зданием, либо частью здания, либо и то и другое; -имущество является собственностью Общества либо имуществом является здание, находящееся в стадии сооружения (строительства) или реконструкции; -имущество предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями; -продажа имущества не планируется в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве 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	В учетной политике отсутствуют данные.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС) и предполагается использовать объект более 12 месяцев. Объекты, стоимостью менее 100 000,00 руб., не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а признаются в составе запасов. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.
----	---------------	--	--

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом исходя из сроков полезного использования каждой группы основных средств, которые рассчитываются на основе следующих факторов: -ожидаемый срок использования объекта;- ожидаемый физический износ объекта, который зависит от факторов производства и эксплуатации объекта;- моральный износ объекта в силу перемен или улучшений в производственном процессе или изменений рыночного спроса на продукт или услуги, предоставляемые данным объектом;- юридические и другие ограничения на использование объекта, такие, например, как срок окончания соответствующего договора аренды.Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Незначительной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в следующие группы:- лицензии на использование программного обеспечения;- торговый знак; - прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; - стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в
----	-----------------------------	---	--

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при одновременном выполнении следующих условий: -долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;-Обществом принято решение о продаже долгосрочного актива;-Обществом 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.Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев, указанных выше. При необходимости Общество может разработать дополнительные критерии и закрепить их в отдельном документе «Критерии признания и прекращения признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи».После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: -первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;-справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче участникам Общества, – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. После признания объектов инвестиционного имущества, учитываемых по справедливой стоимости, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, Общество продолжает учитывать эти объекты по справедливой стоимости.Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи - не реже одного раза в год. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество не применяет п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:-у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);-представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;-возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Арендные платежи по краткосрочным арендам признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Стоимость имущества, полученного в аренду, отражается по справедливой стоимости на внебалансовом счете. Информация об справедливой стоимости имущества, полученного в аренду берется из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) из Росреестра.
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 освобождения, предусмотренные для краткосрочной 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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества признается по номинальной стоимости долей. А эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Для ведения аналитического учета Общество открывает отдельные лицевые счета по учету отложенного налога в разрезе объектов бухгалтерского учета, например, основных средств, денежных средств, выданных по договорам займа, ценных бумаг. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развернуто по разным объектам бухгалтерского учета. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
----	---------------	---	---

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
----	---------------------------------	------------------------------	---

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	694	20	673	943	4	940
6	Итого	694	20	673	943	4	940

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 год у Общества были остатки денежных средств в одной кредитной организации (Джей энд Ти Банк (АО)) с общей суммой денежных средств 694 тыс. руб. иг
5.1.2. У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также на 31 декабря 2023 года отсутствовали ограничения на денежные средства.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	673	940
4.1	Прочее	20	4
5	Итого	694	943

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 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:	943	0	0	943
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	943	0	0	943
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	114 838	0	0	114 838
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 838	0	0	114 838
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(115 088)	0	0	(115 088)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(115 088)	0	0	(115 088)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	694	0	0	694
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	694	0	0	694

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 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:	3 196	0	0	3 196
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 196	0	0	3 196
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 525	0	0	59 525
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 525	0	0	59 525
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(61 779)	0	0	(61 779)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(61 779)	0	0	(61 779)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	943	0	0	943
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	943	0	0	943

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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:	4	0	0	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	0	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	354	0	0	354
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	354	0	0	354
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(337)	0	0	(337)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(337)	0	0	(337)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20	0	0	20
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	0	20

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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:	13	0	0	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	0	0	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	0	0	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37)	0	0	(37)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37)	0	0	(37)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	0	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	0	4

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	46 997	45 481
6	Итого	46 997	45 481

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

6.1.2. Организация классифицирует ценные бумаги в категорию финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если по этим активам применяется Бизнес-модель, цель получение прибыли за счет краткосрочных колебаний цены финансовых инструментов.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации	46 997	45 481
11	нефинансовых организаций	0	23 843
12	Итого	46 997	21 637

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43	0	43	28	0	28
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	0	15	2	0	2
13	Итого	59	0	59	30	0	30

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств двух кредитных организаций - Джей энд Ти Банк (АО) депозит по минимальному неснижаемому остатку, ПАО «Промсвязьбанк» брокерский счет (на 31.12.2022 года: двух кредитных организаций Джей энд Ти Банк (АО) депозит по минимальному неснижаемому остатку, ПАО «Промсвязьбанк» » брокерский счет) Совокупная сумма этих средств составляла 59 тыс. рублей (43 тыс. рублей в Джей энд Ти Банк (АО), 15 тыс. рублей ПАО «Промсвязьбанк») (на 31 декабря 2022 года: 30 тыс. рублей (28 тыс. рублей в Джей энд Ти Банк (АО), 2 тыс. рублей в ПАО «Промсвязьбанк»))

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.) Общество не проводило реклассификацию.

10.1.4. Фактически по строке «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены начисленные проценты по договору минимального неснижаемого остатка.

10.1.5. Остатки денежных средств на брокерских счетах Общество не признаются эквивалентами денежных средств.

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

Таблица 10.2

[illegible]

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

Таблица 10.2

[illegible]

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

Таблица 10.3

[illegible]

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

Таблица 10.3

[illegible]

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	11.0%	9	7,5%	11

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2022 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,5%	11	3,75%	12

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	487	115	372	190	0	190
8	Итого	487	115	372	190	0	190

11.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г.) Общество не проводило реклассификацию займов.

11.1.2. Отсутствуют просроченные требования на 31 декабря 2023 года (на 31.12.2022 года).

11.1.3. в строке 6 отражен обеспечительный взнос по договору аренды помещения.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	190	0	190
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	190	0	190
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	487	0	487
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	487	0	487
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(190)	0	(190)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(190)	0	(190)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	487	0	487
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	487	0	487

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	190	0	190
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	190	0	190
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	190	0	190
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	190	0	190
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(190)	0	(190)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(190)	0	(190)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	190	0	190
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	190	0	190

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	161	0	161
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	161	0	161
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(46)	0	(46)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(46)	0	(46)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	115	0	115
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	115	0	115

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	5	0	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	5	0	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	12	0	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	12	0	12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(17)	0	(17)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(17)	0	(17)

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	17 848	0	17 848
6	Прочая дебиторская задолженность	7 539	0	7 539	0	0	0
7	Итого	7 539	0	7 539	17 848	0	17 848

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31 декабря 2023 года представлена задолженностью по вознаграждению за оказание услуг на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 5514 тыс. рублей.

(на 31 декабря 2022 года в составе дебиторская задолженность клиентов: 17 848 тыс. рублей).

Крупнейшими дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года являются: ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов " Арикапитал – Чистые деньги" – 1 251 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - Мировые рынки" – 291 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" – 345 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 1495 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - ИнвестХироуз" – 4 060 тыс. рублей .

(на 31 декабря 2022 года: ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов " Арикапитал – Чистые деньги" – 12 459 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - Мировые рынки" – 127 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" – 3 470 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 537 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал - ИнвестХироуз" – 1 254 тыс. рублей).

12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г..

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 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:	17 848	0	0	0	0	17 848
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 848	0	0	0	0	17 848
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	268 518	0	73 785	342 303
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	268 518	0	73 785	342 303
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 848)	0	(268 518)	0	(66 246)	(352 612)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(268 518)	0	(66 246)	(334 764)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(17 848)	0	0	0	0	(17 848)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	7 539	7 539
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	7 539	7 539

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 936	0	0	0	0	2 936
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 936	0	0	0	0	2 936
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34 706	0	200 889	0	5 455	241 051
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	200 889	0	5 455	206 345
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	34 706	0	0	0	0	34 706
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 794)	0	(200 837)	0	(5 455)	(226 087)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(200 837)	0	(5 455)	(206 293)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(19 794)	0	0	0	0	(19 794)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	(52)	0	0	(52)

32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(52)	0	0	(52)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 848	0	0	0	0	17 848
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 848	0	0	0	0	17 848

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 31 декабря 2021 г.	330	0	30	360
2	Накопленная амортизация	(163)	0	(22)	(185)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	167	0	9	176
8	Амортизационные отчисления	(66)	0	(4)	(70)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	101	0	5	106
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	330	0	30	360
15	Накопленная амортизация	(229)	0	(25)	(254)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	330	0	30	360
15.2	Накопленная амортизация	(229)	0	(25)	(254)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	101	0	5	106
21	Амортизационные отчисления	(66)	0	(4)	(70)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	35	0	2	37
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	330	0	30	360
28	Накопленная амортизация	(295)	0	(29)	(324)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	35	0	2	37

18.1.1. Затраты, связанные с техническим обслуживанием, признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества .

18.1.2. Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	153	0	0	0	0	0	0	0	153
3	накопленная амортизация	0	(153)	0	0	0	0	0	0	0	(153)
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	153	0	0	0	0	0	0	0	153
23	накопленная амортизация	0	(153)	0	0	0	0	0	0	0	(153)
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	153	0	0	0	0	0	0	0	153
27	накопленная амортизация	0	(153)	0	0	0	0	0	0	0	(153)
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	153	0	0	0	0	0	0	0	153
47	накопленная амортизация	0	(153)	0	0	0	0	0	0	0	(153)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	64	0	64	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 832	0	1 832	335	0	335
11	Итого	1 896	0	1 896	335	0	335

**Анализ изменений запасов
за 2023 г.**

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	0	457	75	0	0	531
7	Выбытие	0	(457)	(75)	0	0	(531)
18	Поступление (создание)	0	277	193	0	0	470
21	Выбытие	0	(277)	(193)	0	0	(470)

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	46
19	Прочая кредиторская задолженность	529	512
20	Итого	529	558

26.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

26.1.2. По состоянию на 31 декабря 2023 г. расшифровка прочей кредиторской задолженности: Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТ ГЕРОИ" 400 тыс. руб., ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" 2 тыс. руб., ПАО Промсвязьбанк 1 тыс. руб., ООО "Инбанк" 6 тыс. руб., Джей энд Ти Банк (АО) 84 тыс. руб. АО "Винвестор" 36 тыс. руб.

26.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. расшифровка прочей кредиторской задолженности: Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТ ГЕРОИ" 200 тыс. руб., ПАО "ВЫМПЕЛКОМ" 20 тыс. руб., ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" 2 тыс. руб., АО "ГОРИСЛАВЦЕВ. АУДИТ" 115 тыс. руб., ПАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА 8 тыс. руб., ООО "Инбанк" 21 тыс. руб., Джей энд Ти Банк (АО) 121 тыс. руб.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
6	Прочее	0	0	0	150	150
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	150	150

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала налоговые резервы в размере тысяч рублей в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Ожидается, что созданный резерв на года будет полностью использован или восстановлен к концу года, когда истечет срок давности налоговой проверки по соответствующим налоговым декларациям.

28.1.2. Некредитная финансовая организация создала резервы по судебным рискам в размере тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении некредитной финансовой организации (указать, кем поданы иски) и относящихся к (указать, в отношении каких вопросов были поданы иски). Ожидается, что остаток за года будет использован до конца года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	447	998
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 705	1 535
11	Итого	3 151	2 534

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
8	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 г. зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 42.160 тысяч руб.

Уставный капитал оплачен полностью, доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют и отсутствовали в течение всего вышеуказанного периода.

В Октябре 2023г. увеличился состав участников Общества.

По состоянию на 31.12.2023г. участниками Общества являются 6 физ.лиц.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет вкладов в имущество Общества. Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Обществом не рассчитывается.

В течение 2023 года и 2022 года резервный капитал Обществом не создавался.

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в соответствии с п. 5 Указания Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» (далее – Указание), должен составлять на 31.12.2023г. не менее 20 364 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 20 041 тыс. рублей).

31.4. На 31.12. 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 43 083 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 40 233 тысяч рублей).

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от 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:	(2 227)	(6 223)	0	0	(8 450)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 227)	(6 223)	0	0	(8 450)
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	(2 227)	(6 223)	0	0	(8 450)

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

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:	(306)	419	0	0	113
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(306)	419	0	0	113
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	(306)	419	0	0	113

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой
стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
некредитной финансовой организации,
за 2023 г.**

Таблица 33.1

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой
стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
некредитной финансовой организации,
за 2022 г.**

Таблица 33.1

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(725)	507	0	0	(218)
3	Итого	(725)	507	0	0	(218)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 143	3 089
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 567	1 241
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	1 423
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	575	425
15	Итого	4 143	3 089

**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 31.12.2022	4	0	0	4
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	16	0	115	131
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	20	0	115	135

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

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

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 31.12.2021	13	5	0	19
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(9)	(5)	0	(15)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	4	0	0	4

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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	(94)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	15 714	7 874
3	Итого	15 714	7 780

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	70 485	34 706
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
48	Итого	70 485	34 706
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	70 485	34 706

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	35 165	20 302
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 657	3 358
5	Прочее	13	0
6	Итого	40 835	23 660

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 35 165 рублей (за 2022 год: 20 302 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 г. год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 657 тысяч рублей (за 2022 год: 3 358 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	555	5
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 008	859
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	0	0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	0	0
11	Прочее	7	269
12	Итого	1 570	1 134

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 143	915
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	70	70
4	Расходы по аренде	2 577	2 280
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	152	117
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 260	445
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 996	500
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	150	0
11	Представительские расходы	828	0
14	Штрафы, пени	(82)	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	61	36
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	333	48
17	Прочие административные расходы	2 822	2 048
18	Итого	12 310	6 458

46.1.1. За 2023 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: 327 тыс. руб. предоставляемые ООО «Инбанк», Джей энд Ти Банк (АО); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 374 тыс. руб.; Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 330 тыс. руб. предоставляемых ООО "СофтЛайн Интернет Трейд" ООО "ТАКСКОМ" ООО "СЦПИ ПРАВОВЕСТ" «Прочие административные расходы» были включены: расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 231 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы за уборку помещения 142 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы на консультационные услуги 560 тыс. руб. ООО «Инвест Герои»; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 640 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор», ООО «Аванкор Консалтинг», 1С-Рарус Специализированные решения", затраты на облачные программы 189 тыс. руб. компании ООО «Яндекс-Облако» и т.п.; возврат по пени штрафы по уплате налогов -82 тыс. руб.; затраты на продление периода регистрации товарного знака 29 тыс. руб., и прочие текущие расходы.

За 2022 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: Информационные услуги 251 тыс. руб. предоставляемых ООО «Инбанк», Джей энд Ти Банк (АО); Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 227 тыс. руб. предоставляемых ООО «Аванкор Консалтинг», ООО «Аванкор» АО «СофтЛайн Трейд» ООО «ТАКСКОМ» ООО «СЦПИ ПРАВОВЕСТ»; расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 492 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Комус», НАУФОР, ООО «Мастерская Воды , Общество с ограниченной ответственностью «КОФЕ С ДОСТАВКОЙ», ООО «М-Инвест», ООО «Леком» ООО ЭдилИмпорт ООО НАДЕЖДА НА ЯРЦЕВСКОЙ ; расходы за уборку помещения 376 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 220 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 440 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор» ООО «Аванкор Консалтинг», "1С-Рарус Специализированные решения"; Ремонт оргтехники 12 тыс. руб. предоставляемых Общество с ограниченной ответственностью "МАСТЕР-РС".

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4

Прочие расходы

Таблица 47.2

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

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Нежилое Офисное помещение. Договор аренды заключен на 11 месяцев. Общество на основании профессионального суждения использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор по договору не имеет преимущественного права на заключение договора аренды помещений на новый срок
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 038	2 280
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	4 038	2 280
7	Итого отток денежных средств	4 038	2 280

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 231	816
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 820)	2 037
4	Итого, в том числе:	5 411	2 853
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 411	2 853
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

Общая ставка налога на прибыль, за 2023 в год составляет 20%, по процентным доходам по отдельным облигациям 15% (за 2022: общая ставка 20%, по процентным доходам по отдельным облигациям 15%).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	27 045 295,91	14 231 961,87
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год; 20 %; 2022 год; 20 %)	5 409 059,00	2 846 392,00
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	99 587,92	234 358,01
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	99 587,92	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	234 358,01
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(97 554,00)	(227 711,60)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	17,01
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 411 092,92	2 853 055,42

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	0	(1)	0	1
2	Депозиты	0	0	0	0
3	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	444	444	0	0
4	Оценочные обязательства и резервы	0	(359)	0	359
5	Прочие предоставленные средства	23	23	0	0
6	Расходы будущих периодов	0	(33)	0	33
7	Расчетные счета в банках	4	4	0	0
8	Расчеты по брокерским операциям	0	0	0	0
9	Расчеты с дебиторами и кредиторами	630	579	0	52
10	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	30	30	0	0
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 131	686	0	444
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	(613)	0	613
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 131	73	0	1 058
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	1 747	0	(1 747)
16	Прочее	0	0	0	0
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	1 747	0	(1 747)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 131	1 820	0	(689)
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 131	1 820	0	(689)

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	1	(2)	0	3
2	Депозиты	0	0	0	0
3	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(224)	0	224
4	Оценочные обязательства и резервы	359	36	0	323
5	Прочие предоставленные средства	0	(1)	0	1
6	Расходы будущих периодов	33	33	0	0
7	Расчеты по брокерским операциям	0	0	0	0
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	52	1	0	50
9	Прочее	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового актива	444	(157)	0	601
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	613	(133)	0	746
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 058	(290)	0	1 348
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 747)	(1 747)	0	0
14	Прочее	0	0	0	0
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 747)	(1 747)	0	0
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)	0	1 348
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)	0	1 348

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя				
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6

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

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	46 997	0	0	0	0	46 997
2	Правительства Российской Федерации	46 997	0	0	0	0	46 997
13	Итого	46 997	0	0	0	0	46 997

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

Таблица 52.1

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

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 997	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 997	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	46 997	0	0	0	0
27	Итого	46 997	0	0	0	0

Классификация финансовых активов по уровню кредитных рейтингов означает способность и готовность эмитента своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства. Классификация основана на кредитном рейтинге активов, присвоенных агентством АКРА или Эксперт РА. Рейтинговая шкала по инвестиционным категориям имеет обозначение от "А" до "С" - от очень высокой способности выполнять свои долговые обязательства до достаточной способности, но, с большей чувствительностью к воздействию неблагоприятной экономической конъюнктуры, соответственно. Основанием для присвоения рейтингов является аналитическая работа и построение математических моделей рейтинговых агентств. Рейтинг "А" означает стабильную способность рейтингуемой организации (эмитента) исполнять принятые на себя финансовые обязательства.

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 481	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 481	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	23 843	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	21 637	0	0	0	0
27	Итого	45 481	0	0	0	0

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	673	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	0	673	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	372
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	372
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	7 539
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	7 539

Классификация финансовых активов по уровню кредитных рейтингов означает способность и готовность эмитента своевременно и в полном объеме выполнять свои обязательства. Классификация основана на кредитном рейтинге активов, присвоенных агентством АКРА или Эксперт РА. Рейтинговая шкала по инвестиционным категориям имеет обозначение от "А" до "С" - от очень высокой способности выполнять свои долговые обязательства до достаточной способности, но, с большей чувствительностью к воздействию неблагоприятной экономической конъюнктуры, соответственно. Основанием для присвоения рейтингов является аналитическая работа и построение математических моделей рейтинговых агентств. Рейтинг "А" означает стабильную способность рейтингуемой организации (эмитента) исполнять принятые на себя финансовые обязательства. Рейтинг "В" - способность рейтингуемой организации (эмитента) исполнять принятые на себя финансовые обязательства на горизонте 3 месяцев

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	940	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	0	940	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	28	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	28	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	190
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	190

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	7 539
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	7 539

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	17 848
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	17 848

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	673	0	0	673
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 997	0	0	46 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 997	0	0	46 997
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 555	0	0	7 555
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15	0	0	15
11	дебиторская задолженность	7 539	0	0	7 539
16	Прочие активы	435	0	1 461	1 896
17	Итого активов	55 660	0	1 461	57 121
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	529	0	0	529
25	кредиторская задолженность	529	0	0	529
27	Прочие обязательства	3 301	0	0	3 301
28	Итого обязательств	3 831	0	0	3 831
29	Чистая балансовая позиция	51 830	0	1 461	53 291

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	940	0	0	940
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 481	0	0	45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 481	0	0	45 481
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 878	0	190	18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30	0	0	30
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	190	190
11	дебиторская задолженность	17 848	0	0	17 848
16	Прочие активы	335	0	0	335
17	Итого активов	64 633	0	190	64 823
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	558	0	0	558
25	кредиторская задолженность	558	0	0	558
27	Прочие обязательства	2 534	0	0	2 534
28	Итого обязательств	3 092	0	0	3 092
29	Чистая балансовая позиция	61 541	0	190	61 731

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	529	0	0	0	0	0	0	0	529
40	прочая кредиторская задолженность	529	0	0	0	0	0	0	0	529
42	Итого обязательств	529	0	0	0	0	0	0	0	529

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	513	45	0	0	0	0	0	0	558
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	46	0	0	0	0	0	0	0	46
40	прочая кредиторская задолженность	467	45	0	0	0	0	0	0	512
42	Итого обязательств	513	45	0	0	0	0	0	0	558

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	673	0	0	673
2	денежные средства на расчетных счетах	673	0	0	673
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	46 997	46 997
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	46 997	46 997
7	Правительства Российской Федерации	0	0	46 997	46 997
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59	0	0	59
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	43	0	0	43
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	0	0	15
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	372	0	372
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	372	0	372
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 539	0	0	7 539
69	прочая дебиторская задолженность	7 539	0	0	7 539
71	Итого активов	8 271	372	46 997	55 641
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	529	0	0	529
111	прочая кредиторская задолженность	529	0	0	529
113	Итого обязательств	529	0	0	529
114	Итого разрыв ликвидности	7 742	372	46 997	55 111

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	940	0	0	940
2	денежные средства на расчетных счетах	940	0	0	940
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	45 481	45 481
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	45 481	45 481
7	Правительства Российской Федерации	0	0	23 843	23 843
12	нефинансовых организаций	0	0	21 637	21 637
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30	0	0	30
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	28	0	0	28
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	2
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	190	0	190
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	190	0	190
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 848	0	0	17 848
65	дебиторская задолженность клиентов	17 848	0	0	17 848
71	Итого активов	18 818	190	45 481	64 488
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	558	0	0	558
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	46	0	0	46
111	прочая кредиторская задолженность	512	0	0	512
113	Итого обязательств	558	0	0	558
114	Итого разрыв ликвидности	18 259	190	45 481	63 930

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	673	0	0	0	673
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 997	0	0	0	46 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	46 997	0	0	0	46 997
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 555	0	0	0	7 555
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15	0	0	0	15
11	дебиторская задолженность	7 539	0	0	0	7 539
15.1	Прочие активы	1 896	0	0	0	1 896
16	Итого активов	57 121	0	0	0	57 121
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	529	0	0	0	529
24	кредиторская задолженность	529	0	0	0	529
25.1	Прочие обязательства	3 301	0	0	0	3 301
26	Итого обязательств	3 831	0	0	0	3 831
27	Чистая балансовая позиция	53 291	0	0	0	53 291

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	940	0	0	0	940
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 176	12 689	30 616	0	45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 176	12 689	30 616	0	45 481
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 068	0	0	0	18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30	0	0	0	30
10	займы выданные и прочие размещенные средства	190	0	0	0	190
11	дебиторская задолженность	17 848	0	0	0	17 848
15.1	Прочие активы	335	0	0	0	335
16	Итого активов	21 519	12 689	30 616	0	64 823
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	558	0	0	0	558
24	кредиторская задолженность	558	0	0	0	558
25.1	Прочие обязательства	2 534	0	0	0	2 534
26	Итого обязательств	3 092	0	0	0	3 092
27	Чистая балансовая позиция	18 427	12 689	30 616	0	61 731

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100,00	-100,00	671 930,00	537 544,00

В таблице представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100,00	-100,00	464 000,00	371 200,00

Пояснения к таблице

В таблице представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату.

Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Требования к раскрытию информации
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

54.1.1. По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	46 997	0	0	46 997
2	финансовые активы, в том числе:	46 997	0	0	46 997
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 997	0	0	46 997
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	46 997	0	0	46 997
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	46 997	0	0	46 997

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				
		23 813	21 667	0	45 481
2	финансовые активы, в том числе:	23 813	21 667	0	45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 813	21 667	0	45 481
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	23 813	21 667	0	45 481
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 176	21 667	0	23 843
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	21 637	0	0	21 637

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 667	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	21 667	0	0	0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 667	0	0	0	0
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	21 667	0	0	0	0
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21 667	0	0	0	0

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	732	0	7 539	8 271	8 271
2	денежные средства, в том числе:	673	0	0	673	673
5	денежные средства на расчетных счетах	673	0	0	673	673
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59	0	7 539	7 598	7 598
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	59	0	0	59	59
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	43	0	0	43	43
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	0	0	15	15
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	7 539	7 539	7 539
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	7 539	7 539	7 539
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	529	529	529
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	529	529	529
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	529	529	529
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	529	529	529

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента.

Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	970	0	18 038	19 008	19 008
2	денежные средства, в том числе:	940	0	0	940	940
5	денежные средства на расчетных счетах	940	0	0	940	940
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30	0	18 038	18 068	18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	30	0	0	30	30
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	28	0	0	28	28
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	0	0	2	2
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	190	190	190
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	190	190	190
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	17 848	17 848	17 848
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	17 848	17 848	17 848
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	558	558	558
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	558	558	558
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	558	558	558
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	46	46	46
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	512	512	512

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента.

Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	225	0	757	983

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными учредителями, ключевым управленческим персоналом. В состав операций с прочими связанными сторонами отнесены выплаты перед участниками, чья доля не превышает 25%. Общество относит к ключевому управленческому персоналу Генерального директора и заместителя генерального директора по развитию. Указанные выплаченные краткосрочные вознаграждения не включают страховые взносы. В 2023 году и в 2022 году были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам и дивидендов. Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют. Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 и 2022 гг. не начислялись и не выплачивались.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	491	0	0	491

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными учредителями, ключевым управленческим персоналом.

За 2022 года и за 2021 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам (за 2021 перечислены дивиденды).

Других перечислений со связанными лицами за 2022 года и за 2021 год не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудовых договоров с Генеральным директором, Заместителем генерального директора по развитию, Заместителем генерального директора, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

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

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:	0	0	0	0	(22 792)	0	(3 108)	(25 900)
5	дивиденды и доходы от участия	0	0	0	0	(22 792)	0	(3 108)	(25 900)
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(6 487)	0	(1 533)	(8 020)

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

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
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(2 593)	0	0	(2 593)

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 020	2 593

События после окончания отчетного периода

59.1.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год не имели место факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности некредитной финансовой организации.

Генеральный директор
22 марта 2024

А.В. Третьяков

