

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	329	666
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		35 165	33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	33 007	31 774
11	дебиторская задолженность	12	2 158	1 438
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	18 584	20 140
17	Нематериальные активы	18	695	779
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 662	6 890
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	75	75
20	Отложенные налоговые активы	48	7 806	7 969
21	Прочие активы	20	231	235
22	Итого активов		69 547	69 967
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	-
30	кредиторская задолженность	26	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	-
36	Прочие обязательства	29	1 795	2 139
37	Итого обязательств		1 795	2 139
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	61 574	61 574
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1 251	1 251
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 927	5 003
52	Итого капитала		67 752	67 828
53	Итого капитала и обязательств		69 547	69 967

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Еврецкий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

26 октября 2023 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023 г.	За Январь - Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 291	5 042
4	процентные доходы	34	1 672	2 436
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(33)	(20)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	2 652	2 625
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 627	2 417
16	Расходы на персонал	42	(4 511)	(4 383)
17	Прямые операционные расходы	43	(7)	(44)
20	Общие и административные расходы	46	(2 312)	(2 332)
22	Прочие доходы	47	-	2
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		88	701
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(164)	(143)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(146)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(164)	3
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(76)	558
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(76)	558

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Еврецкий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

26 октября 2023 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023 г.	За Январь - Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 435	2 401
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 590)	(1 478)
5	Проценты полученные		1 538	2 511
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 838)	(4 022)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(396)	(260)
11	Уплаченный налог на прибыль		-	(99)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(515)	(346)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 365)	(1 294)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		2 087	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		2 042	1 333
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		4 129	1 333
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		763	39
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32 366	32 728
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	33 129	32 768

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Еврецкий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

26 октября 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 31 декабря 20 21 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 347	67 025
4	Остаток на 31 декабря 20 21 г. пересмотренный		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 347	67 025
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	558	558
14.1	Остаток на 30 сентября 2022 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 905	67 584

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
15	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 22</u> г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 251	-	-	-	-	-	5 003	67 828
18	Остаток на 31 декабря 2022 г. пересмотренный		61 574	-	-	-	-	-	-	1 251	-	-	-	-	-	5 003	67 828
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76)	(76)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 30 сентября 2023 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 251	-	-	-	-	-	4 927	67 752

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Еврецкий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

26 октября 2023 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Июль - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль - Сентябрь 2023 г.	За Июль - Сентябрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 487	1 499
4	процентные доходы	34	656	634
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	23	(10)
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	807	875
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 015	895
16	Расходы на персонал	42	(1 601)	(1 471)
17	Прямые операционные расходы	43	(2)	(44)
20	Общие и административные расходы	46	(744)	(681)
22	Прочие доходы	47	0	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		155	198
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(175)	(40)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	7	(43)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(182)	3
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(20)	157
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(20)	157

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Еврецкий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

26 октября 2023 г.

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

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00616
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер», Шуткина Т.А.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для компаний.</p> <p>Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020-2021 годах привело к сокращению промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики. В связи с проведением на территории Украины специальной военной операции в 2022-2023 годах в отношении российских компаний и граждан были введены дополнительные международные санкции, что повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.</p> <p>По данным Росстата инфляция в России за 2022 год составила 11,94% и стала рекордной за последние 7 лет. В сентябре 2023 года годовая инфляция составила до 6,00%. Но в дальнейшем текущий рост цен будет более существенным, страну ждет ускорение инфляции. Продолжается перенос в цены возросших затрат, связанных с изменениями в технологиях, логистике и платежно-расчетных отношениях. Банк России отмечает, что рост инфляционного давления проявляется по все более широкому кругу товаров и услуг. Это во многом является отражением того, что устойчивый рост внутреннего спроса превышает возможности расширения производства во многих отраслях, в том числе вследствие ограниченности свободных трудовых ресурсов. Также ускоряется перенос в цены произошедшего с начала 2023 года ослабления рубля. Согласно данным Центробанка, реальный эффективный курс рубля (по отношению к валютам основных торговых партнеров, учитывая инфляцию) за январь-сентябрь снизился на 29,7%. Регулятор сохраняет прогноз уровня инфляции по итогам 2023 года в 5-6,5% и рассчитывает на возврат показателя к 4% в 2024 году.</p> <p>Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. Тем не менее, Общество не имеет внешних обязательств, и руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике. Активы Общества в соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России оцениваются/переоцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в соответствии с условиями договора.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо

1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	<p>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</p>	Не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Наименование показателя	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	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.</p> <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Они основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>
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)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств.</p> <p>Наиболее существенное влияние оценки и допущения оказали на оценку справедливой стоимости дебиторской задолженности при определении обесценения активов. Информация в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в Примечании 56.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно признается справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения, то есть цена сделки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2023 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
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 представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года, дата вступления в силу была перенесена на 1 января 2024 года. 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). В настоящее время в Обществе проводится оценка того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

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	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. К денежным эквивалентам в отчетности относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом включаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличные средства в кассе; • средства на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; • денежные средства в пути; • денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); • депозиты в кредитных организациях сроком размещения до 90 календарных дней. <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг; МНО, срок действия которого составляет более 90 календарных дней. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.</p>

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе.</p> <p>По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Вложения в финансовые активы, осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес-модели управления этими инвестициями (бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока), отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода.</p> <p>При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением.</p> <p>К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. <p>Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в составе добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), переносятся на</p>

			счета по учету доходов и расходов. Общество не планирует существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - 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. <p>Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, по статье прочие активы, в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды, либо уменьшают экономические обязательства Общества согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета активов.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка
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	<p>Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящееся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.</p> <p>Инвестиционное имущество генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией. Объекты собственности, занимаемые владельцем – это недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется исключительно на основе оценки, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемые объекты.
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)	<p>Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение/изготовление.</p> <p>После первоначального признания основные средства учитываются, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, по фактической (первоначальной) стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Группа однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и опыт по проведению оценки объектов недвижимости схожей категории, расположенных на той же территории.</p> <p>Переоценка по группе однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» производится ежегодно.</p> <p>Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его</p>

			<p>эксплуатации. Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива принимается равной нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное наличием надлежаще оформленных документов, удостоверяющих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение,	<p>Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Ежегодная проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество</p>

		информации о наличии возможных признаков обесценения	определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	По всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами, иными внутренними документами и трудовыми договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают

		временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	(возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Признание и последующий учет запасов осуществляются в соответствии с МСФО (IAS) 1, (IAS) 2, Положением Банка России №492-П.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и внутренними регламентными документами.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, Положением Банка России №635-П.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой орга-	Не применимо

		низацией – 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	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признание кредиторской задолженности прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут

			быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	13		13	7		7
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах	316		316	658		658
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого	329		329	666		666

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	329	666
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	32 800	31 700
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
4.1	Прочее		
5	Итого	33 129	32 366

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 9 месяцев 2023 года**

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:	658			658
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	658			658
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	204 030			204 030
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	204 030			204 030
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(204 373)			(204 373)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(204 373)			(204 373)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	316			316
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	316			316

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 9 месяцев 2022 года**

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:	2 124			2 124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 124			2 124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	164 319			164 319
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164 319			164 319
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(166 183)			(166 183)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(166 183)			(166 183)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	260			260
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	260			260

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 007		33 007	31 774		31 774
3	субординированные депозиты						
12	Прочее						
13	Итого	33 007		33 007	31 774		31 774

Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 и на 31.12.2022 нет.

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

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

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		186 210										186 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(184 977)										(184 977)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(184 977)										(184 977)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		33 007										33 007
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		33 007										33 007

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2022 года**

Таблица 10.2

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	10,4-11,6	75-85 дней	6,50 - 6,67	62-91 день

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2023 года			На 31 декабря 2022 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов	634	63	571	442	44	397
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде						
6	Прочая дебиторская задолженность	42 539	40 951	1 588	41 978	40 937	1 041
7	Итого	43 173	41 014	2 158	42 420	40 982	1 438

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 752 тысячи рублей (на 31.12.2022: 397 тысяч рублей).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев
2023 года**

Таблица 12.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов	Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по конвер- сионным операц- ям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операц- ям с ценными бумагами	Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде	Прочая дебитор- ская задол- жен- ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	442				41 978	42 420
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	442				41 978	42 420
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 627				5 097	7 724
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 627				5 097	7 724
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 435)				(4 537)	(6 972)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 435)				(4 537)	(6 972)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	634				42 539	43 173
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	634				42 539	43 173

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев
2022 года**

Таблица 12.2

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов	Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по конвер- сионным операц- ям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операц- ям с ценными бумагами	Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде	Прочая дебитор- ская задол- жен- ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	282				40 928	41 211
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	282				40 928	41 211
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 417				3 000	5 417
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 417				3 000	5 417
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 401)				(1 600)	(4 001)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 401)				(1 600)	(4 001)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	298				42 328	42 626
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	298				42 328	42 626

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года

Таблица 12.3

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов	Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по конвер- сионным операц- ям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операц- ям с ценными бумагами	Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде	Прочая дебитор- ская задол- жен- ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	44				40 937	40 982
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44				40 937	40 982
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	74				17	91
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74				17	91
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(55)				(3)	(58)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(55)				(3)	(58)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	63				40 951	41 014
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	63				40 951	41 014

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2022 года

Таблица 12.3

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Деби- торская задол- жен- ность клиен- тов	Расчеты с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по конвер- сионным опера- циям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, опера- циям с ценными бумагами	Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде	Прочая дебитор- ская задол- жен- ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28				40 928	40 957
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28				40 928	40 957
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9				18	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9				18	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8)					(8)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)					(8)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30				40 946	40 976

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30				40 946	40 976
----	--	----	--	--	--	--------	--------

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него
Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	20 000			20 000
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 000			20 000
3	накопленная амортизация				
4	накопленное обесценение				
5	Поступление, в том числе:				
6	в результате приобретения				
7	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
8	Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений				
9	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
10	Выбытие				
11	Амортизация				
12	Обесценение				
13	Восстановление обесценения				
14	Переклассификация в основные средства и обратно				
15	Переклассификация в прочие активы				
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				
17	Прочее				
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе:	20 000			20 000
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 000			20 000
20	накопленная амортизация				
21	накопленное обесценение				
22	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	20 140			20 140
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 140			20 140
24	накопленная амортизация				
25	накопленное обесценение				
26	Поступление, в том числе:				
27	в результате приобретения				
28	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости				
29	Перевод в инвестиционное имущество из капитальных вложений				
30	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи				
31	Выбытие	(1 556)			(1 556)
32	Амортизация				
33	Обесценение				
34	Восстановление обесценения				
35	Переклассификация в основные средства и обратно				
36	Переклассификация в прочие активы				
37	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки				
38	Прочее				
39	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года, в том числе:	18 584			18 584
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 584			18 584
41	накопленная амортизация				
42	накопленное обесценение				

Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 с привлечением независимого оценщика. При проведении оценки использовались доходный и сравнительный методы.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 509	2 625
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход		
3	Другие прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, не приносящему арендный доход		
4	Прочее	144	
5	Итого	2 652	2 625

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	905			905
2	Накопленная амортизация	(701)			(701)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	203			203
4	Поступление				
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(...)	(...)	(...)	(...)
7	Выбытие	(...)	(...)	(...)	(...)
8	Амортизационные отчисления	(138)			(138)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее				
13	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года	65			65
14	Стоимость (или оценка) на 30.09.2022 года	905			905
15	Накопленная амортизация	(839)			(839)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 665			1 665
15.2	Накопленная амортизация	(885)			(885)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	779			779
17	Поступление	38			38
18	Затраты на создание				
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(...)	(...)	(...)	(...)
20	Выбытие	(...)	(...)	(...)	(...)
21	Амортизационные отчисления	(122)			(122)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	(...)	(...)	(...)	(...)
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года	695			695
27	Стоимость (или оценка) на 30.09.2023 года	1 703			1 703
28	Накопленная амортизация	(1 008)			(1 008)
29	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года	695			695

Сумма прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе добавочного капитала (сумма накопленной дооценки), составляет 1 563 тысячи рублей. Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 с привлечением независимого оценщика. При проведении оценки использовались доходный и сравнительный методы.

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

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	6 662	6 890
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке	1 251	1 251
3	Отложенный налог по переоценке	313	313
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	5 098	5 326

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5		5	2		2
2	Расчеты с персоналом						
3	Расчеты по социальному страхованию	0		0	0		0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	226		226	233		233
6	Запасы						
7	Расчеты с акционерами, участниками						
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг						
10	Прочее						
11	Итого	231		231	235		235

Примечание 29. Прочие обязательства
Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом	148	144
3	Расчеты по социальному страхованию	357	306
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	931	1 428
5	Налог на добавленную стоимость, полученный		
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	360	262
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
10	Прочее		
11	Итого	1 795	2 139

Примечание 30. Капитал
Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 61 574 тысячи рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2022 года и 9 месяцев 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 30 сентября 2023 года величина собственных средств составляет 38 690 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 37 183 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 672	2 436
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 672	2 436
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	1 672	2 436

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

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.			40 982	40 982
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			33	33
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2023 г.			41 014	41 014

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.			40 957	40 957
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			20	20
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 г.			40 976	40 976

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 509	2 625
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы на ремонт		
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества	184	
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества		
7	Амортизация недвижимости		
7.1	Прочее	(40)	
8	Итого	2 652	2 625

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 627	2 417
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ		
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ		
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
48	Итого	2 627	2 417
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет- мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого		
56	Всего	2 627	2 417

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 810	3 717
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	696	659
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
4.1	Расходы по выходным пособиям		
5	Прочее	5	8
6	Итого	4 511	4 383

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 696 тысяч рублей, (за 9 месяцев 2022 года: 659 тысяч рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	7	44
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги		
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг		
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав		
11	Прочее		
12	Итого	7	44

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	44	40
2	Амортизация основных средств	228	222
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	122	138
4	Расходы по операционной аренде		
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами, капитальными вложениями в них		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	633	757
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	59	54
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	163	113
17	Прочие административные расходы	1 063	1 008
18	Итого	2 312	2 332

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами, капитальными вложениями в них		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	0	2
9	Итого	0	2

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023	9 месяцев 2022
		г.	г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	146
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	164	(3)
4	Итого, в том числе:	164	143
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	164	143
7	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность		
Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2023 года составляет 20 процентов (за 9 месяцев 2022 года: 20 процентов).			

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	88	701
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	18	140
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	146	3
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(64)	(5)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	210	8
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	164	143

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09.2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по отпускам	332	(114)		217
2	Резерв под обесценение прочих активов	8 128	7		8 135
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива	8 460	(107)		8 352
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6			6
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 466	(107)		8 358
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Инвестиционная недвижимость	(188)	(66)		(254)
16	Основные средства	(309)	10		(298)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(497)	(56)		(553)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 969	(164)		7 806
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 969	(164)		7 806

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами. В целях управления кредитным риском осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) определяется посредством расчета диапазона возможных исходов на основе вероятности дефолта, величины требования, подверженного риску дефолта, размера убытка в случае дефолта и срока до погашения по договору. Оценка убытка, возникающего при дефолте, основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками и теми потоками, которые кредитор ожидает получить.

Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Будущие кредитные убытки по вкладам в банках определяются с учетом кредитного рейтинга кредитной организации.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии своевременно и в полном объеме осуществлять платежи по своим обязательствам без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск — риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии с бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют. В течение 9 месяцев 2023 года и в 2022 году Общество не имело финансовых активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств, так как активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента.

**Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30 сентября 2023 года**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой от 30 до 90 дней	С задержкой от 90 до 180 дней	С задержкой от 180 до 360 дней	С задержкой свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	33 007					33 007
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 007					33 007
49	Итого	33 007					33 007

на 31 декабря 2022 года

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 774					31 774
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774					31 774
49	Итого	31 774					31 774

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 30 сентября 2023 года**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задерж-кой платежа менее 30 дней	С задерж-кой платежа от 30 до 90 дней	С задерж-кой платежа от 90 до 180 дней	С задерж-кой платежа от 180 до 360 дней	С задерж-кой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 280	646	318		40 928	43 173
2	дебиторская задолженность клиентов	634					634
6	прочая дебиторская задолженность	646	646	318		40 928	42 539
25	Итого	1 280	646	318		40 928	43 173

на 31 декабря 2022 года

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 142	350			40 928	42 420
2	дебиторская задолженность клиентов	442					442
6	прочая дебиторская задолженность	700	350			40 928	41 978
25	Итого	1 142	350			40 928	42 420

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным
убыткам, на 30 сентября 2023 года**

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:	316				13
2	денежные средства на расчетных счетах	316				
4	прочие денежные средства					13
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 007				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 007				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					43 173
39	дебиторская задолженность клиентов					634
43	прочая дебиторская задолженность					42 539

на 31 декабря 2022 года

1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	658				7
2	денежные средства на расчетных счетах	658				
4	прочие денежные средства					7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					42 420
39	дебиторская задолженность клиентов					442
43	прочая дебиторская задолженность					41 978

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами АКРА и «Эксперт РА».

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 30 сентября 2023 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организа ции экономич еского сотрудни чества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	329			329
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 165			35 165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33 007			33 007
10	займы выданные и прочие размещенные средства				
11	дебиторская задолженность	2 158			2 158
16	Прочие активы	231			231
17	Итого активов	35 726			35 726
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
25	кредиторская задолженность				
27	Прочие обязательства	1 795			1 795
28	Итого обязательств	1 795			1 795
29	Чистая балансовая позиция	33 930			33 930
на 31 декабря 2022 года					
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	666			666
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 212			33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 774			31 774
10	займы выданные и прочие размещенные средства				
11	дебиторская задолженность	1 438			1 438
16	Прочие активы	235			235
17	Итого активов	34 113			34 113
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				

25	кредиторская задолженность				
27	Прочие обязательства	2 139			2 139
28	Итого обязательств	2 139			2 139
29	Чистая балансовая позиция	31 974			31 974

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 2023 года**

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:	329			329
2	денежные средства на расчетных счетах	316			316
4	прочие денежные средства	13			13
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 007			33 007
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 007			33 007
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 158			2 158
65	дебиторская задолженность клиентов	571			571
69	прочая дебиторская задолженность	1 588			1 588
71	Итого активов	35 494			35 494
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений				
111	прочая кредиторская задолженность				
113	Итого обязательств				
114	Итого разрыв ликвидности	35 494			35 494
на 31 декабря 2022 года					
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	666			666
2	денежные средства на расчетных счетах	658			658
4	прочие денежные средства	7			7

44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774			31 774
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774			31 774
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 438			1 438
65	дебиторская задолженность клиентов	397			397
69	прочая дебиторская задолженность	1 041			1 041
71	Итого активов	33 878			33 878
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений				
111	прочая кредиторская задолженность				
113	Итого обязательств				
114	Итого разрыв ликвидности	33 878			33 878

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2023 года**

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	329				329
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 165				35 165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33 007				33 007
11	дебиторская задолженность	2 158				2 158
15.1	Прочие активы	231				231
16	Итого активов	35 726				35 726
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	кредиторская задолженность					
25.1	Прочие обязательства	1 795				1 795
26	Итого обязательств	1 795				1 795
27	Чистая балансовая позиция	33 930				33 930
на 31 декабря 2022 года						
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	666				666
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 212				33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 774				31 774
11	дебиторская задолженность	1 438				1 438
15.1	Прочие активы	235				235
16	Итого активов	34 113				34 113
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
24	кредиторская задолженность					
25,1	Прочие обязательства	2 139				2 139
26	Итого обязательств	2 139				2 139
27	Чистая балансовая позиция	31 974				31 974

Примечание 54. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 30 сентября 2023 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Обязательства капитального характера. На 30 сентября 2023 года Общество не имеет обязательств капитального характера.

Обязательства по операционной аренде. На 30 сентября 2023 года Общество не имеет обязательств по операционной аренде.

Соблюдение особых условий. На 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имело заложенных активов и связанных обязательств.

**Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов**

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 30 сентября 2023 года**

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:			25 246	25 246
85	нефинансовые активы, в том числе:			25 246	25 246
86	основные средства (здания)			6 662	6 662
87	инвестиционное имущество			18 584	18 584

на 31 декабря 2022 года

1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			27 030	27 030
85	нефинансовые активы, в том числе:			27 030	27 030
86	основные средства (здания)			6 890	6 890
87	инвестиционное имущество			20 140	20 140

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

на 30.09.2023

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	33 336		2 158	35 494	35 494
2	денежные средства, в том числе:	329			329	329
3	денежные средства в кассе	13			13	13
5	денежные средства на расчетных счетах	316			316	316
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 007		2 158	35 165	35 165
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	33 007			33 007	33 007
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 007			33 007	33 007
29	дебиторская задолженность, в том числе:			2 158	2 158	2 158
31	дебиторская задолженность клиентов			571	571	571
35	прочая дебиторская задолженность			1 588	1 588	1 588
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
55	кредиторская задолженность, в том числе:					
67	прочая кредиторская задолженность					

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

на 31.12.2022

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	32 439		1 438	33 878	33 878
2	денежные средства, в том числе:	666			666	666
3	денежные средства в кассе	7			7	7
5	денежные средства на расчетных счетах	658			658	658
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774		1 438	33 212	33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 774			31 774	31 774
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774			31 774	31 774
29	дебиторская задолженность, в том числе:			1 438	1 438	1 438
31	дебиторская задолженность клиентов			397	397	397
35	прочая дебиторская задолженность			1 041	1 041	1 041
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
55	кредиторская задолженность, в том числе:					
67	прочая кредиторская задолженность					

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.7

на 30.09.2023 года

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
2	Прочее		695	231	926	926
3	Итого		695	231	926	926

на 31.12.2022 года

1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее		779	235	1 015	1 015
3	Итого		779	235	1 015	1 015

В строке «Прочее» по уровню 2 Общество отражает стоимость нематериальных активов и материально-производственных запасов.

В строке «Прочее» по уровню 3 Общество отражает стоимость прочих активов, в т.ч. сумму прочей дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам за услуги, за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Участником Общества с долей 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер».

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, руководителями, другими связанными сторонами. Эти операции за 2022 год и 9 месяцев 2023 года включали выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2023года

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					164			164

на 31 декабря 2022 года

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства					899			899

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

за 9 месяцев 2023 года

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					1 766			1 766

за 9 месяцев 2022 года

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					975			975

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 766	975

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	656	634
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	656	634
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
8	прочее		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	656	634

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

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых 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 30 июня 2023 г.			41 038	41 038
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			(23)	(23)
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023 г.			41 014	41 014

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 30 июня 2022 г.			40 966	40 966

2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			10	10
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения				
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022 г.			40 976	40 976

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

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

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	807	875
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества		
3	Расходы на ремонт		
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от выбытия (реализации) имущества		
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества		
6	Расходы на содержание имущества		
7	Амортизация недвижимости		
7.1	Прочее		
8	Итого	807	875

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 015	895
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ		
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ		
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
48	Итого	1 015	895
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет- мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого		
56	Всего	1 015	895

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 349	1 243
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	246	220
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
4.1	Расходы по выходным пособиям		
5	Прочее	5	8
6	Итого	1 601	1 471

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 квартал 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 246 тысяч рублей, (за 3 квартал 2022 года: 220 тысяч рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2	44
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги		
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг		
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав		
11	Прочее		
12	Итого	2	44

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	15	15
2	Амортизация основных средств	76	74
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	42	46
4	Расходы по операционной аренде		
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами, капитальными вложениями в них		
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг		
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	306	240
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24	18
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	39	38
17	Прочие административные расходы	240	251
18	Итого	744	681

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества		
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами, капитальными вложениями в них		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	0	
9	Итого	0	

Примечание 48. Налог на прибыль
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(7)	43
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды, штрафы, пени по налогу на прибыль		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	182	(3)
4	Итого, в том числе:	175	40
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	175	40
7	расходы (доходы) по налогу на прибыль, связанные с прекращенной деятельностью, переоценкой и выбытием активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность		
Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 3 квартале 2023 года составляет 20 процентов (в 3 квартале 2022 года: 20 процентов).			

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	155	198
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	31	40
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	144	1
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3)	(3)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	148	4
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков		
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	175	40