

Аудиторское заключение
независимых аудиторов
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО «УК ФКБС»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимых аудиторов
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО «УК ФКБС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации ООО «УК ФКБС» за 2023 год:	8
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	9
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	12
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	16
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	17



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР»
Россия, 115054, Москва
Павелецкая площадь, 2, стр. 2, офис 401
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1167746123478
ИНН: 9705059497
ОКПО: 00139790
КПП: 770501001
www.b1.ru



ООО «ФинЭкспертиза»
127473, Россия, Москва,
ул. Краснопролетарская, д.16,
стр. 1, этаж 6, пом. I, ком. 29
Тел.: +7 (495) 775 2200
ОКПО: 46410559
ОГРН: 1027739127734
ИНН: 7708096662
www.finexpertiza.ru

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Единственному участнику и
Наблюдательному совету ООО «УК ФКБС»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО «УК ФКБС» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации;
 - ▶ отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации;
 - ▶ примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как данный вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание операционных расходов

Общество несет операционные расходы, включая расходы на персонал, прямые операционные расходы, общие и административные расходы, которые оказывают существенное влияние на финансовый результат Общества.

В силу существенности и многообразия типов операционных расходов возникает риск их искажения и некорректного распределения по периодам. В этой связи мы выделяем процесс признания операционных расходов как наиболее значимый вопрос аудита.

Информация по признанным суммам операционных расходов раскрывается в примечаниях 42 «Расходы на персонал», 43 «Прямые операционные расходы» и 46 «Общие и административные расходы» к годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры в отношении расходов на персонал включали в себя тестирование контролей по процессу расчета заработной платы, приема и увольнения сотрудников, а также детальные аналитические процедуры, в частности анализ месячной динамики расходов в сравнении с расходами за предыдущий год. Мы сверили сумму признанных расходов на персонал с первичными документами на выборочной основе.

Мы провели аналитические процедуры в отношении прямых операционных расходов, общих и административных расходов, включающие анализ состава расходов и сопоставление с расходами за предыдущий год.

Мы также оценили даты возникновения операционных расходов и сравнили с периодом их признания в учете.

Мы проанализировали раскрываемую Обществом в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении операционных расходов.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет ООО «УК ФКБС» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «УК ФКБС» за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Наблюдательного совета за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Наблюдательный совет несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудиторов за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Наблюдательным советом, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

FINEXPERTIZA

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

Пименова Светлана Сергеевна,
действующая от имени
Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»
на основании доверенности
от 20 октября 2023 г.,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108415)

Тарабарина Наталия Равильевна,
генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«ФинЭкспертиза»
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение (ОРНЗ 22006086941)

15 марта 2024 г.

Сведения об аудиторах

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.

Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 2, оф. 401.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020373.

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739127734.

Местонахождение: 127473, Россия, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1, пом. I, ком. 29, 6 этаж.

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006017998.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО «УК ФКБС»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 12 июля 2017 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1177746688130.

Местонахождение: 119049, Россия, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, пом. 209.

**Годовая бухгалтерская (финансовая)
отчетность
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора» в соответствии с
Отраслевыми стандартами бухгалтерского
учета и МСФО за 2023 год**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	186 481	65 017
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 302 250	1 388 105
3	долговые инструменты	8	1 302 250	1 388 105
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 063	28 044
5	дебиторская задолженность	12	28 063	28 044
6	Нематериальные активы	18	118	37
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 208	2 225
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	8 150	7 058
9	Отложенные налоговые активы	48	45 401	31 761
10	Прочие активы	20	997	1 479
11	Итого активов		1 572 668	1 523 726

Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		37	55
13	кредиторская задолженность	26	37	55
14	Прочие обязательства	29	7 244	16 156
15	Итого обязательств		7 281	16 211
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	1 500 000	1 500 000
17	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(139 057)	(74 124)
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		204 444	81 639
19	Итого капитала		1 565 387	1 507 515
20	Итого капитала и обязательств		1 572 668	1 523 726

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.

(подпись)



Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		122 459	119 860
2	процентные доходы	34	122 459	119 860
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	336 102	293 391
4	Расходы на персонал	42	(290 823)	(306 653)
5	Прямые операционные расходы	43	(207)	(169)
6	Общие и административные расходы	46	(23 095)	(23 348)
7	Прочие расходы	47	(51)	(30)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		144 385	83 051
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 580)	(15 021)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(20 737)	(18 443)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(843)	3 422
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		122 805	68 030
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(64 933)	(38 400)
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(64 933)	(38 400)
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(79 416)	(49 750)
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		14 483	11 350
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(64 933)	(38 400)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		57 872	29 630

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

Зверев
(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

15 марта 2024 г.



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1	Остаток на 1 января 2022 г.	1 500 000	-	-	-	-	(35 724)	-	-	-	-	-	-	-	13 609	1 477 885
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	(35 724)	-	-	-	-	-	-	-	13 609	1 477 885
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	68 030	68 030
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	(38 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 400)
5	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	(38 400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(38 400)
6	Совокупный доход (расход) на 31 декабря 2022 г., итого	-	-	-	-	-	(38 400)	-	-	-	-	-	-	-	68 030	29 630

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 500 000	-	-	-	-	(74 124)	-	-	-	-	-	-	-	81 639	1 507 515
8	Остаток на 1 января 2023 г.	1 500 000	-	-	-	-	(74 124)	-	-	-	-	-	-	-	81 639	1 507 515
9	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	(74 124)	-	-	-	-	-	-	-	81 639	1 507 515
10	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122 805	122 805
11	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	(64 933)	-	-	-	-	-	-	-	-	(64 933)
12	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	(64 933)	-	-	-	-	-	-	-	-	(64 933)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
13	Совокупный доход (расход) на 31 декабря 2023 г., итого	-	-	-	-	-	(64 933)	-	-	-	-	-	-	-	122 805	57 872
14	Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 500 000	-	-	-	-	(139 057)	-	-	-	-	-	-	-	204 444	1 565 387

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	16469348	1177746688130	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора" (ООО "УК ФКБС")

Почтовый адрес 119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		336 083	293 392
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(207)	(169)
3	Проценты полученные		128 898	126 217
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(299 760)	(301 860)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(21 078)	(25 512)
6	Уплаченный налог на прибыль		(21 829)	(25 501)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	2
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		122 107	66 569
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(1 740)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(643)	(480)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(643)	(2 220)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		121 464	64 349
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	65 017	668
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	186 481	65 017

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.


(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)



1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-14035-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг) № 21-000-1-01008 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.08.2017 г. (лицензия № 045-14035-001000) 04.08.2017 г. (лицензия № 21-000-1-01008)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	- на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; - на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Центральный банк Российской Федерации (Банк России)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12
8	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
9	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209
10	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38 (на 31 декабря 2022 года: 46)
11	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» (ООО «УК ФКБС») (далее – «Общество») осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам.</p> <p>В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.</p> <p>В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России на внеочередном заседании в феврале 2022 года повысил ключевую ставку до 20%, на конец 2023 года установлена ключевая ставка 16%.</p> <p>Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p>

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	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»), утвержденными Центральным банком Российской Федерации. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Согласно информационному сообщению ЦБ РФ от 16 апреля 2019 г., при формировании документа, содержащего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, для целей опубликования и (или) предоставления третьим лицам, а также предоставления в Банк России в составе приложения к аудиторскому заключению, если Общество не осуществляет те или иные операции, то примечания, таблицы, строки таблиц и текстовые раскрытия, связанные с этими операциями, не заполняются и не включаются в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости.</p> <p>Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.</p>

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий.</p> <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующего основополагающего допущения:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; • характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Предусмотренные договором денежные потоки, являющиеся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, соответствуют условиям базового кредитного договора.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль В 2023 году, а также в 2022 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2022 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в финансовой отчетности за 2023 год.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»</i></p> <p>В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; – право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; – на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> – условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; – необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на деятельность Общества.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</i></p> <p>22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами».</p> <p>Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования.</p> <p>Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям.</p> <p>Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на деятельность Общества.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»</i></p> <p>20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; – организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; – в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; – дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: <ul style="list-style-type: none"> – характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; – текущий обменный курс; – процесс оценки;

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>– риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.</p> <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на деятельность Общества.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают расчетный счет в банке. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются средства, размещенные в НСО в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные в торговых системах и на счетах у брокера и прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется по методу ФИФО в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании, как правило, является стоимость приобретения ценной бумаги (справедливая стоимость переданного возмещения). После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
14	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности представляет собой задолженность клиента Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению по доверительному управлению. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается в течение периода оказания услуг.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p>
15	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие обязательства представляют собой в основном обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и начисленным премиям.
17	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. <p>В 2023 году у Общества отсутствуют взаимозачеты и не заключались соглашения о взаимозачете.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
18	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основные средства</p> <p>Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если необходимо.</p> <p>Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они были понесены.</p> <p>На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости минус затраты на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Уменьшение балансовой стоимости отражается в отчете о финансовых результатах текущего периода. Убыток от обесценения актива, признанный в предыдущие годы, сторнируется в случае, если имели место изменения в оценках, которые использовались для определения стоимости использования актива или его справедливой стоимости минус затраты на продажу.</p> <p>Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание								
1	2	3	4								
19	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация</p> <p>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации).</p> <p>Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и отражается в составе отчета о прибылях и убытках равномерно в течение срока полезного использования основного средства («линейный метод»). Амортизация актива начинается с момента ввода в эксплуатацию.</p> <p>Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; • с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); • с момента, когда объект полностью амортизирован. <p>Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования.</p>								
20	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Срок полезной эксплуатации, лет</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Офисное и компьютерное оборудование</td> <td style="text-align: center;">3</td> </tr> <tr> <td>Транспорт</td> <td style="text-align: center;">5</td> </tr> <tr> <td>Прочие основные средства</td> <td style="text-align: center;">2</td> </tr> </tbody> </table> <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 эксплуатации.</p>		Срок полезной эксплуатации, лет	Офисное и компьютерное оборудование	3	Транспорт	5	Прочие основные средства	2
	Срок полезной эксплуатации, лет										
Офисное и компьютерное оборудование	3										
Транспорт	5										
Прочие основные средства	2										

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива равна нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p> <p>Общество включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
21	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности.
22	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
23	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Неприменимо.
24	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Общества представляют собой активы с определенным сроком использования, которые амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.
25	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не создает нематериальные активы собственными силами.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
26	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».</p> <p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная).</p> <p>В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год; • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (добровольное медицинское страхование). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество начисляет резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.</p> <p>Долгосрочные программы премирования и программы выплаты вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
27	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
28	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы при первоначальном признании оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы признаются при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.</p> <p>При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»).</p> <p>Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6), МСФО (IAS) 2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p>
29	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
31	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости доли участника. Эмиссионный доход отсутствует. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
32	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, может создаваться резервный фонд в размере не более 5% от чистой прибыли, до тех пор, пока сумма резервного фонда не достигнет 15% уставного капитала Общества. На основании решения Наблюдательного совета в течение 2023 года отчислений в резервный фонд не производилось.
33	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли на покрытие перенесенных на будущее налоговых убытков в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p>

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец отчетного периода и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец отчетного периода и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.</p>
34	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивиденды.

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	186 481	-	186 481	65 017	-	65 017
2	Итого	186 481	-	186 481	65 017	-	65 017

По состоянию на 31 декабря 2023 года (и на 31 декабря 2022 года) все денежные средства Общества размещены в одной кредитной организации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года (и на 31 декабря 2022 года) отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено.

5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	186 481	65 017
2	Итого	186 481	65 017

Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, не осуществляло операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2023 года

Таблица 5.4 (1)

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:	65 017	-	-	65 017
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 017	-	-	65 017
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 504 029	-	-	2 504 029
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 504 029	-	-	2 504 029
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 382 565)	-	-	(2 382 565)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 382 565)	-	-	(2 382 565)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	186 481	-	-	186 481
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186 481	-	-	186 481

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2022 года

Таблица 5.4 (2)

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:	668	-	-	668
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	668	-	-	668
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 360 925	-	-	1 360 925
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 360 925	-	-	1 360 925
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 296 576)	-	-	(1 296 576)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 296 576)	-	-	(1 296 576)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65 017	-	-	65 017
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 017	-	-	65 017

5.5. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Резерв по денежным средствам составляет менее 1 тыс. руб. В связи с этим Общество не заполняет данное примечание.

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 302 250	1 388 105
2	Правительства Российской Федерации	1 302 250	1 388 105
3	Итого	1 302 250	1 388 105

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2023 года

Таблица 8.2 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 388 105	-	-	-	-	-	-	-	1 388 105
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 388 105	-	-	-	-	-	-	-	1 388 105
3	Прочие изменения, в том числе:	(85 855)	-	-	-	-	-	-	-	(85 855)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(85 855)	-	-	-	-	-	-	-	(85 855)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 302 250	-	-	-	-	-	-	-	1 302 250
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 302 250	-	-	-	-	-	-	-	1 302 250

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2022 года

Таблица 8.2 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 444 212	-	-	-	-	-	-	-	1 444 212
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 444 212	-	-	-	-	-	-	-	1 444 212
3	Прочие изменения, в том числе:	(56 107)	-	-	-	-	-	-	-	(56 107)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56 107)	-	-	-	-	-	-	-	(56 107)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 388 105	-	-	-	-	-	-	-	1 388 105
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 388 105	-	-	-	-	-	-	-	1 388 105

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Резерв по облигациям федерального займа составляет менее 1 тыс. руб. В связи с этим Общество не заполняет данное примечание.

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

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

Таблица 10.2 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	31 199 909	2 156 420	-	33 356 329
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	31 199 909	2 156 420	-	33 356 329
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(31 199 909)	(2 156 420)	-	(33 356 329)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(31 199 909)	(2 156 420)	-	(33 356 329)
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.2 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	13 737 968	966 146	-	14 704 114
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	13 737 968	966 146	-	14 704 114
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(13 737 968)	(966 146)	-	(14 704 114)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(13 737 968)	(966 146)	-	(14 704 114)
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 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	Прочая дебиторская задолженность	28 063	-	28 063	28 044	-	28 044
2	Итого	28 063	-	28 063	28 044	-	28 044

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договорам доверительного управления в сумме 28 063 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 28 044 тыс. руб.).

Общество не имеет дебиторской задолженности по аренде.

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 12.2 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	28 044	28 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	28 044	28 044
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	336 810	336 810
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	336 810	336 810
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(336 791)	(336 791)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(336 791)	(336 791)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	28 063	28 063
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	28 063	28 063

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года

Таблица 12.2 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 250	-	-	-	14 410	25 660
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 250	-	-	-	14 410	25 660
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 310	-	-	-	528 840	543 150
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 310	-	-	-	528 840	543 150
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 560)	-	-	-	(515 206)	(540 766)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 560)	-	-	-	(515 206)	(540 766)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	28 044	28 044
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	28 044	28 044

18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 года	-	1 546	40	1 586
2	Накопленная амортизация	-	(1 546)	(8)	(1 554)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	-	-	32	32
4	Поступление	-	480	-	480
5	Амортизационные отчисления	-	(455)	(20)	(475)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	25	12	37
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	-	2 026	40	2 066
8	Накопленная амортизация	-	(2 001)	(28)	(2 029)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 года	-	2 026	40	2 066
10	Накопленная амортизация	-	(2 001)	(28)	(2 029)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	-	25	12	37
12	Поступление	-	643	-	643
13	Выбытие	-	(2 026)	-	(2 026)
14	Амортизационные отчисления	-	1 476	(12)	1 464
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	118	-	118
16	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 года	-	643	40	683

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
17	Накопленная амортизация	-	(525)	(40)	(565)
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	118	-	118

Общество на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения НМА отсутствовали.

В 2023 году было произведено списание нематериальных активов на сумму 2 026 тыс. руб. в связи с прекращением способности приносить Обществу экономические выгоды.

19. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	-	13	-	1 113	-	-	-	-	-	1 126
2	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1 688	3 423	-	-	-	-	-	5 412
3	накопленная амортизация	-	(288)	(1 688)	(2 310)	-	-	-	-	-	(4 286)
4	Поступление	-	-	-	1 738	-	-	-	-	-	1 738
5	Амортизация	-	(13)	-	(626)	-	-	-	-	-	(639)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	-	-	-	2 225	-	-	-	-	-	2 225
7	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1 688	5 161	-	-	-	-	-	7 150
8	накопленная амортизация	-	(301)	(1 688)	(2 936)	-	-	-	-	-	(4 925)
9	Балансовая стоимость на 1 января 2023 года, в том числе:	-	-	-	2 225	-	-	-	-	-	2 225
10	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1 688	5 161	-	-	-	-	-	7 150
11	накопленная амортизация	-	(301)	(1 688)	(2 936)	-	-	-	-	-	(4 925)
12	Амортизация	-	-	-	(1 017)	-	-	-	-	-	(1 017)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-	-	-	1 208	-	-	-	-	-	1 208
14	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1 688	5 161	-	-	-	-	-	7 150
15	накопленная амортизация	-	(301)	(1 688)	(3 953)	-	-	-	-	-	(5 942)

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

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	1 208	2 225
2	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	1 208	2 225

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	995	-	995	1 479	-	1 479
2	Запасы	2	-	2	-	-	-
3	Итого	997	-	997	1 479	-	1 479

20.2. Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	21	-	-	-	21
2	стоимость (или оценка)	-	21	-	-	-	21
3	Поступление (создание)	-	496	280	-	-	776
4	Признание в составе расходов	-	(517)	(280)	-	-	(797)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
7	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	Поступление (создание)	-	514	117	-	-	631

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Признание в составе расходов	-	(512)	(117)	-	-	(629)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	2	-	-	-	2
11	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	2

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	37	55
2	Итого	37	55

28. Резервы – оценочные обязательства

Общество на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

У Общества отсутствуют открытые дела, в которых Общество выступает в качестве ответчика или истца, в связи с чем Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков, поданных в отношении Общества, на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	6 652
2	Расчеты по социальному страхованию	1 170	2 760
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	6 054	6 656
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	20	88
5	Итого	7 244	16 156

30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 1 500 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 500 000 тыс. руб.).

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.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении Общества, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб.

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

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 1 481 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 436 909 тыс. руб.).

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	122 459	119 860
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	110 981	115 789
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 478	4 071
4	Итого	122 459	119 860

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

Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, не проводилась.

Резерв по всем активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, не превышает 1 тыс. руб.

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	336 102	281 466
2	Итого	336 102	281 466
3	Агентское вознаграждение	-	11 925
4	Итого	-	11 925
5	Всего	336 102	293 391

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	241 408	256 270
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	49 097	49 694
3	Расходы по выходным пособиям	50	330
4	Прочее	268	359
5	Итого	290 823	306 653

Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 81 798 тыс. руб. (за 2022 год: 82 921 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в Социальный фонд России (СФР) в размере 49 097 тыс. руб. (за 2022 год: 49 694 тыс. руб.).

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	207	169
2	Итого	207	169

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 351	4 531
2	Амортизация основных средств	1 019	639
3	Амортизация РБП (ПО)	790	1 198
4	Амортизация НМА	562	475
5	Коммунальные услуги	14 030	14 508
6	Затраты по списанию стоимости запасов	596	612
7	Расходы по страхованию	96	90
8	Услуги связи	440	443
9	Аудиторские услуги	76	75
10	Транспортные расходы	152	162
11	Командировочные расходы	39	-
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77	74
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	31	9
14	Прочие административные расходы	836	532
15	Итого	23 095	23 348

47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	51	30
2	Итого	51	30

48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 737	18 443
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(13 640)	(14 772)
3	Итого, в том числе:	7 097	3 671
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(14 483)	(11 350)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 580	15 021

Текущая теоретическая ставка налога на прибыль, применяемая в 2023 и 2022 годах, составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	144 385	83 051
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	28 877	16 610
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 627	558
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 627	558
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 906)	(6 148)
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	4 001
7	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(3 018)	-
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 580	15 021

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 31 декабря 2023 года

Таблица 48.4 (1)

Номер строки	Наименование показателя	31.12 2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	11	1	-	12
2	Резерв по отпускам и вознаграждениям	3 936	(2 491)	-	1 445
3	Прочее	7	(7)	-	-
4	Переоценка ценных бумаг	27 807	1 672	14 483	43 962

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023
1	2	3	4	5	6
5	Общая сумма отложенного налогового актива	31 761	(825)	14 483	45 419
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31 761	(825)	14 483	45 419
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочее	-	(18)	-	(18)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(18)	-	(18)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	31 761	(843)	14 483	45 401
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	31 761	(843)	14 483	45 401

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 31 декабря 2022 года

Таблица 48.4 (2)

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	4	7	-	11
2	Резервы	1 715	2 221	-	3 936
3	Прочее	2	5	-	7
4	Переоценка ценных бумаг	15 267	(7 824)	20 364	27 807
5	Общая сумма отложенного налогового актива	16 988	(5 591)	20 364	31 761
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 988	(5 591)	20 364	31 761
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 988	(5 591)	20 364	31 761
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 988	(5 591)	20 364	31 761

52. Управление рисками

Цели и политика управления рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Деятельности Общества присущи риски. Общество управляет рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки и наблюдения, а также посредством установления различных мер внутреннего контроля. Основные риски, которым подвержено Общество, включают риск ликвидности, кредитный, рыночный и операционный риски. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже, а также контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Система управления рисками включает в себя следующих участников: Наблюдательный совет, Генеральный директор, должностное лицо системы управления рисками.

Наблюдательный совет осуществляет общий контроль за функционированием системы управления рисками в Обществе.

Генеральный директор обеспечивает контроль за эффективностью функционирования системы управления рисками, возникающими в деятельности Общества.

Должностное лицо системы управления рисками обеспечивает организацию и функционирование системы управления рисками в Обществе.

Валютный риск

Общество не подвержено валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте.

Кредитный риск

Риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Управление кредитным риском осуществляется посредством анализа способности существующих и потенциальных контрагентов своевременно исполнить обязательства.

Оценка кредитного риска предполагает оценку размера возможных финансовых потерь и вероятности их возникновения в случае реализации кредитного риска. Оценка кредитного риска осуществляется на основе модели потенциальных кредитных убытков (ECL). Общество старается минимизировать свой кредитный риск. Общество размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные или обесцененные активы.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации. Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Общество поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты. Общество осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

(а) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе.

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. В таблице, приведенной в Примечании 52.16, представлена чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках посредством переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов с фиксированной ставкой. Деятельность Общества не подвержена валютному риску в виду отсутствия расчетов в валюте.

(б) Операционный риск

Риск негативных последствий для Общества вследствие нарушений бизнес-процессов, недостаточной эффективности бизнес-процессов и организационной структуры Общества, действий (бездействия) работников Общества, сбоев в работе или недостаточной функциональности ИТ-систем, оборудования, а также вследствие влияния внешних факторов, препятствующих выполнению функций Общества. Когда перестает функционировать система контроля, операционные риски могут нанести вред репутации, иметь правовые последствия или привести к финансовым убыткам. Общество не может выдвинуть предположение о том, что все операционные риски устранены, но с помощью системы контроля и путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски Общество может управлять такими рисками. Система контроля предусматривает разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, обучение персонала, а также процедуры оценки.

(в) Управление капиталом

Целью управления капиталом является обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2023 года

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года (и на 31 декабря 2022 года) не имеет долговых инструментов с задержкой платежа.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года (и на 31 декабря 2022 года) просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

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

Таблица 52.8 (1)

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:	186 481	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	186 481	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 302 250	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 302 250	-	-	-	-
5	Правительства Российской Федерации	1 302 250	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	28 063
7	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	28 063

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

Таблица 52.8 (2)

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:	65 017	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	65 017	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 388 105	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 388 105	-	-	-	-
5	Правительства Российской Федерации	1 388 105	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	28 044
7	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	28 044

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными рейтинговыми агентствами: Аналитическое кредитное рейтинговое агентство (акционерное общество) (АКРА), общество с ограниченной ответственностью «Национальные кредитные рейтинги» (НКР), общество с ограниченной ответственностью «Национальное рейтинговое агентство» (НРА) и акционерное общество «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (Эксперт РА);
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале), рейтинг определяется путем присвоения внутреннего рейтинга на основе таблицы соответствия кредитных рейтингов рейтинговых агентств.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA до A-;

Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ до B-;

Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC до C.

Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.

Без рейтинга – данная классификация применяется к активам в случае отсутствия как внутреннего, так и внешнего рейтинга.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2022 год, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

Таблица 52.13 (1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	37	-	-	-	-	-	-	-	37
2	прочая кредиторская задолженность	37	-	-	-	-	-	-	-	37
3	Итого обязательств	37	-	-	-	-	-	-	-	37

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

Таблица 52.13 (2)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	55	-	-	-	-	-	-	-	55
2	прочая кредиторская задолженность	55	-	-	-	-	-	-	-	55
3	Итого обязательств	55	-	-	-	-	-	-	-	55

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

Таблица 52.14 (1)

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:	186 481	-	-	186 481
2	денежные средства на расчетных счетах	186 481	-	-	186 481
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 302 250	1 302 250
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 302 250	1 302 250
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 302 250	1 302 250

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 063	-	-	28 063
7	прочая дебиторская задолженность	28 063	-	-	28 063
8	Итого активов	214 544	-	1 302 250	1 516 794
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	37	-	-	37
10	прочая кредиторская задолженность	37	-	-	37
11	Итого обязательств	37	-	-	37
12	Итого разрыв ликвидности	214 507	-	1 302 250	1 516 757

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

Таблица 52.14 (2)

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:	65 017	-	-	65 017
2	денежные средства на расчетных счетах	65 017	-	-	65 017
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 388 105	1 388 105
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 388 105	1 388 105
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 388 105	1 388 105
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 044	-	-	28 044
7	прочая дебиторская задолженность	28 044	-	-	28 044
8	Итого активов	93 061	-	1 388 105	1 481 166
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	55	-	-	55
10	прочая кредиторская задолженность	55	-	-	55
11	Итого обязательств	55	-	-	55
12	Итого разрыв ликвидности	93 006	-	1 388 105	1 481 111

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

Таблица 52.15 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	186 481	-	-	-	186 481
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 302 250	-	-	-	1 302 250
3	долговые инструменты	1 302 250	-	-	-	1 302 250

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 063	-	-	-	28 063
5	дебиторская задолженность	28 063	-	-	-	28 063
6	Прочие активы	995				995
7	Итого активов	1 517 789	-	-	-	1 517 789
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37	-	-	-	37
9	кредиторская задолженность	37	-	-	-	37
10	Итого обязательств	37	-	-	-	37
11	Чистая балансовая позиция	1 517 752	-	-	-	1 517 752

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

Таблица 52.15 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	65 017	-	-	-	65 017
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 388 105	-	-	-	1 388 105
3	долговые инструменты	1 388 105	-	-	-	1 388 105
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 044	-	-	-	28 044
5	дебиторская задолженность	28 044	-	-	-	28 044
6	Прочие активы	1 480				1 480
7	Итого активов	1 482 646	-	-	-	1 482 646
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55	-	-	-	55
9	кредиторская задолженность	55	-	-	-	55
10	Итого обязательств	55	-	-	-	55
11	Чистая балансовая позиция	1 482 591	-	-	-	1 482 591

52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.16 (1)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 225/ (1 225)	50 226/ (50 226)

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

Таблица 52.16 (2)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 199/ (1 199)	63 214/ (63 214)

Чувствительность прибыли до налогообложения аналогична чувствительности чистого процентного дохода.

Портфель финансовых вложений Общества состоит из облигаций федерального займа Министерства финансов Российской Федерации (ОФЗ). Состав портфеля ОФЗ включает пять выпусков с фиксированным (3 выпуска) и переменным (2 выпуска) купонным доходом. Таким образом, увеличение/уменьшение процентного дохода по указанным ценным бумагам на 100 базисных пунктов является достаточным для оценки чувствительности чистого процентного дохода и капитала на годовом горизонте, учитывая процентный доход по депозитам.

54. Условные обязательства

54.1. Условные обязательства и активы

В текущем периоде деятельности в судебные органы не поступили иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имело договорных обязательств капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования.

У Общества нет обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе.

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеет обязательств по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей по операционной субаренде, не подлежащей отмене.

54.2. Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендодателя

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года не имеет дебиторской задолженности по уплате минимальных сумм будущих арендных платежей по операционной аренде, не подлежащей отмене.

56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1 (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:	1 302 250	-	-	1 302 250
2	финансовые активы, в том числе:	1 302 250	-	-	1 302 250
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 302 250	-	-	1 302 250
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 302 250	-	-	1 302 250
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 302 250	-	-	1 302 250

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

Таблица 56.1 (2)

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:	1 388 105	-	-	1 388 105
2	финансовые активы, в том числе:	1 388 105	-	-	1 388 105
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 388 105	-	-	1 388 105

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)	
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 388 105	-	-	1 388 105
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 388 105	-	-	1 388 105

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

Таблица 56.6 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	186 481	-	28 063	214 544	214 544
2	денежные средства, в том числе:	186 481	-	-	186 481	186 481
3	денежные средства на расчетных счетах	186 481	-	-	186 481	186 481
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	28 063	28 063	28 063
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	28 063	28 063	28 063
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	28 063	28 063	28 063
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	37	-	-	37	37
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37	-	-	37	37
9	кредиторская задолженность, в том числе:	37	-	-	37	37
10	прочая кредиторская задолженность	37	-	-	37	37

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

Таблица 56.6 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	65 017	-	28 044	93 061	93 061
2	денежные средства, в том числе:	65 017	-	-	65 017	65 017
3	денежные средства на расчетных счетах	65 017	-	-	65 017	65 017
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	28 044	28 044	28 044
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	28 044	28 044	28 044
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	28 044	28 044	28 044
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55	-	-	55	55
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55	-	-	55	55
9	кредиторская задолженность, в том числе:	55	-	-	55	55
10	прочая кредиторская задолженность	55	-	-	55	55

Балансовая стоимость денежных средств и дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости.

58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим учредителем (Банк России). Эти операции включают: вознаграждение по договору доверительного управления, оплата коммунальных услуг по договору безвозмездного пользования нежилыми помещениями.

В течение 2023 года (как и в течение 2022 года) между Обществом и Банком России действовал Договор о безвозмездном пользовании офисными помещениями и оборудованием. 21 декабря 2017 года между Обществом и Банком России был заключен Договор доверительного управления. Вознаграждение по договору доверительного управления за 2023 год составило 336 000 тыс. руб. (за 2022 год вознаграждение составило 281 382 тыс. руб.).

В процессе своей деятельности Общество осуществляет расчетные операции, осуществляет вложения в ценные бумаги, а также проводит другие операции и сделки с организациями, связанными с государством. Общество применяет освобождение, предусмотренное в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», и раскрывает только индивидуально значительные остатки и операции с организациями, связанными с государством.

В 2017 году Обществом был открыт расчетный счет в ПАО Сбербанк, остаток денежных средств на котором по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 186 481 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 65 017 тыс. руб.), а также заключено Соглашение об общих условиях привлечения денежных средств.

Для совершения операций на рынке ценных бумаг Обществом было подписано Заявление Инвестора – юридического лица о присоединении к «Условиям предоставления брокерских услуг» с ПАО Сбербанк от 11 августа 2017 года и заключен Депозитарный договор.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет вложения в Облигации федерального займа в размере 1 302 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 388 105 тыс. руб.). Процентные доходы по данным облигациям за 2023 год составили 119 860 тыс. руб. (за 2022 год – 119 860 тыс. руб.).

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 063	-	-	-	-	-	-	28 063
2	дебиторская задолженность	28 063	-	-	-	-	-	-	28 063

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 044	-	-	-	-	-	-	28 044
2	дебиторская задолженность	28 044	-	-	-	-	-	-	28 044

В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2023 года, Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии связанным сторонам.

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2 (1)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	336 102	-	-	-	-	-	-	336 102
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(22 812)	-	-	(22 812)
3	Общие и административные расходы	(14 030)	-	-	-	-	-	-	(14 030)

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	293 391	-	-	-	-	-	-	293 391
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(21 477)	-	-	(21 477)
3	Общие и административные расходы	(14 508)	-	-	-	-	-	-	(14 508)

58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 812	21 477

59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества, отсутствуют.

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

15 марта 2024 г.



Зверев

(подпись)

Е.Ю. Зверева
(инициалы, фамилия)

ООО «ЦАТР» и ООО «ФинЭкспертиза»
Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)