

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания Фонда консолидации
банковского сектора» в соответствии с
Отраслевыми стандартами бухгалтерского
учета и МСФО за 9 месяцев 2023 года**

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2023 года

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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. АКТИВЫ			
1	Денежные средства	5	230 577	65 017
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 269 149	1 388 105
3	долговые инструменты	8	1 269 149	1 388 105
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 000	28 044
5	дебиторская задолженность	12	28 000	28 044
6	Нематериальные активы	18	151	37
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 433	2 225
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 371	7 058
9	Отложенные налоговые активы	48	50 307	31 761
10	Прочие активы	20	920	1 479
11	Итого активов		1 582 908	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	7 187	16 156
15	Итого обязательств		7 224	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		(151 257)	(74 124)
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		226 941	81 639
19	Итого капитала		1 575 684	1 507 515
20	Итого капитала и обязательств		1 582 908	1 523 726

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 октября 2023 г.



(подпись)

А.М. Гаспарян
(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2023 года

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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		88 943	87 371
2	процентные доходы	34	88 943	87 371
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	252 039	208 998
4	Расходы на персонал	42	(157 028)	(158 285)
5	Прямые операционные расходы	43	(159)	(122)
6	Общие и административные расходы	46	(16 505)	(16 611)
7	Прочие расходы	47	(51)	(27)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		167 239	121 324
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 938)	(16 252)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(21 201)	(17 367)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(737)	1 115
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		145 301	105 072
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(77 132)	(57 016)
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(77 132)	(57 016)
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(96 415)	(73 020)
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		19 283	16 004
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(77 132)	(57 016)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		68 169	48 056

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

А.М. Гаспарян
(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 г.



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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 3 квартал 2023 года

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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 3 квартал 2023г.	За 3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		30 787	32 319
2	процентные доходы	34	30 787	32 319
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	84 000	84 000
4	Расходы на персонал	42	(47 792)	(44 456)
5	Прямые операционные расходы	43	(49)	(30)
6	Общие и административные расходы	46	(5 690)	(5 805)
7	Прочие расходы	47	(27)	0
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		61 229	66 028
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 944)	(8 063)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 585)	(8 252)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(359)	189
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		53 285	57 965
	Раздел II. Прочий совокупный доход			

13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(69 144)	(53 883)
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(69 144)	(53 883)
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(86 430)	(69 104)
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		17 286	15 221
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(69 144)	(53 883)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(15 859)	4 082

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 октября 2023 г.



А.М. Гаспарян
(инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2023 год

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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
	Уставный капитал			Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2																17
1	Остаток на 1 января 2022 года	1 500 000	-	-	-	-	(35 724)	-	-	-	-	-	-	-	13 609	1 477 885	
2	Остаток на 1 января 2022 года, пересмотренный	1 500 000	-	-	-	-	(35 724)	-	-	-	-	-	-	-	13 609	1 477 885	
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 072	105 072	
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:	-	-	-	-	-	(57 016)	-	-	-	-	-	-	-	-	(57 016)	
5	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-	-	(57 016)	-	-	-	-	-	-	-	-	(57 016)	
6	Совокупный доход (расход) на 30 сентября 2022 года, итого	-	-	-	-	-	(57 016)	-	-	-	-	-	-	-	105 072	48 056	

[illegible]

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	Итого
1	2															17
13	Совокупный доход (расход) на 30 сентября 2023 года, итого	-	-	-	-	-	(77 132)	-	-	-	-	-	-	-	145 301	68 169
14	Остаток на 30 сентября 2023 года	1 500 000	-	-	-	-	(151 257)	-	-	-	-	-	-	-	226 941	1 575 684

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 октября 2023 г.

А.М. Гаспарян
(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 9 месяцев 2023 года

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
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		252 083	208 972
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(159)	(122)
3	Проценты полученные		111 484	104 663
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(166 093)	(163 250)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 701)	(18 903)
6	Уплаченный налог на прибыль		(16 514)	(14 559)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	2
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		166 100	116 803
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(540)	(480)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(540)	(480)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		165 560	116 323
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	65 017	668
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	230 577	116 991

ВРИО Генерального директора
(должность руководителя)

30 октября 2023 г.



(подпись)

А.М.Гаспарян
(инициалы, фамилия)

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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) Лицензии не имеют ограничения срока действия 04.08.2017 г. (лицензия № 045-14035-001000) 04.08.2017 г. (лицензия № 21-000-1-01008) - на осуществление деятельности по управлению ценным бумагами; - на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Общество с ограниченной ответственностью	
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Центральный банк Российской Федерации (Банк России)	
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	107016, г. Москва, ул. Неглинная, д. 12	
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209	
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	119049, г. Москва, ул. Мытная, д. 18, помещение 209	
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	41	
8	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Отчетность представлена в тысячах российских рублей	
9	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации		
10	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации		
11	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности		

Таблица 1.1

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого подвержена экономическим и финансовым рискам. Начиная с февраля 2022 года, обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели 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 ограничения резидентного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В 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%; впоследствии ключевая ставка была постепенно снижена до 7,5%. Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с 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. 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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	

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	Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основании следующих основополагающих допущений: • Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников Организации, других организаций, а также активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении; • Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода (года) к другому; • Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами; • 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, осуществятся ли операции по рыночному или нерыночному процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58.

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
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.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	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: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; • характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов; или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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. 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».

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
			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. 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. 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. Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. За 9 месяцев 2023 года, а также в 2022 году, Общество не имело активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	

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 наименования МСФО, в соответствии с которыми 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	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. <i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i> В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом. Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен: – отделить компонент страхового покрытия и применить к нему МСФО (IFRS) 17; – применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»</i> 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»). В поправках разъясняется следующее: – 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; – 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 компаний, 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. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество. <i>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</i> В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4 Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на расчет отложенных налогов. <i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</i> 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». 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. 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество. <i>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</i> В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество. <i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</i> В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат обязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.

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.
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 НКО в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные в торговых системах и на счетах у брокера и прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.
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	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. 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). Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется без учета затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.

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	Запасы 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. Запасы признаются на дату перехода к Организации 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. При списании запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, учитываемых на счете 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества», Организация оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).

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
			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. При осуществлении хозяйственных операций на условиях отсрочки платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и величинной признанной дебиторской/ кредиторской задолженности признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам». Если период отсрочки составляет менее 12 месяцев, Организация не применяет дисконтирование, так как влияние дисконтирования (временной стоимости денег) для деятельности Организации не существенно. Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.
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.

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
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 премиям.
17	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 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.
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)	Основные средства Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение, если необходимо. Затраты на мелкий ремонт и обслуживание относятся на расходы того периода, в котором они были понесены. Стоимость замены значительных частей или компонентов основных средств капитализируется, а компоненты, которые были заменены, списываются. 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 расчетах, которые использовались для определения стоимости использования актива или его справедливой стоимости минус затраты на продажу. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.

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

Таблица 4.1

Таблица 4.									
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	Амортизация						
			Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации). 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. Начисление амортизации прекращается с наиболее ранней из дат: • с момента классификации актива в качестве удерживаемого для продажи; • с момента прекращения признания (актив списывается с баланса); • с момента, когда объект полностью амортизирован. Начисление амортизации не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования.						
20	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезной эксплуатации, лет <table><tr><td>Офисное и компьютерное оборудование</td><td>3</td></tr><tr><td>Транспорт</td><td>5</td></tr><tr><td>Прочие основные средства</td><td>2</td></tr></table>	Офисное и компьютерное оборудование	3	Транспорт	5	Прочие основные средства	2
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
			Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Организация получила 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. Когда Организация намерена 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. Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
21	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом);

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
			• 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. При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. Организация объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. При последующей оценке нематериальных активов Организация применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
22	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
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 Организации делятся на две категории: активы с неопределенным сроком использования и активы с определенным сроком использования, которые амортизируются. Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив.

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
25	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Организация не создает нематериальные активы собственными силами.
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	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». Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимися работниками Организации, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная). В Организации предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • 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). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательства), либо в качестве событий после отчетной даты. Организация формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

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
			Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.
			Долгосрочные программы премирования и программы выплаты вознаграждения сотрудникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.
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 Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
28	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	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».
29	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Организации возникает юридическое или вытекающее из даты окончания 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.
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	Организация раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.

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
32	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Организации, согласно Уставу, может создаваться резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. На основании решения Наблюдательного совета в течение 9 месяцев 2023 года отчислений в резервный фонд не производилось. 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.
33	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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. 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: • 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;

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			• 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. 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. 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. 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. 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. 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.

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
			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 изменений налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала.
34	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые владельцам долевых инструментов, представляются в отчетности Организации как изменения в составе капитала.

5. Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	230 577	-	230 577	65 017	-	65 017
2	Итого	230 577	-	230 577	65 017	-	65 017

По состоянию на 30 сентября 2023 года (и на 31 декабря 2022 года) все денежные средства Общества размещены в одной кредитной организации.

По состоянию на 30 сентября 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	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	230 577	65 017
2	Итого	230 577	65 017

Общество в течение периода, заканчивающегося 30 сентября 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 30 сентября 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:	1 626 580	-	-	1 626 580
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 626 580	-	-	1 626 580
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 461 020)	-	-	(1 461 020)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 461 020)	-	-	(1 461 020)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	230 577	-	-	230 577

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230 577	-	-	230 577

5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 30 сентября 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:	779 698	-	-	779 698
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	779 698	-	-	779 698
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(663 375)	-	-	(663 375)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(663 375)	-	-	(663 375)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	116 991	-	-	116 991
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116 991	-	-	116 991

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

8.1. Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	3
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 269 149	1 388 105
2	Правительства Российской Федерации	1 269 149	1 388 105
3	Итого	1 269 149	1 388 105

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 сентября 2022 года

Таблица 8.2 (2)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
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:	(90 313)	-	-	-	-	-	-	-	(90 313)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(90 313)	-	-	-	-	-	-	-	(90 313)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 353 899	-	-	-	-	-	-	-	1 353 899
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 353 899	-	-	-	-	-	-	-	1 353 899

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.

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

Таблица 10.2 (2)

[illegible]

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

12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2023 г.			На 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	Прочая дебиторская задолженность	28 000	-	28 000	28 044	-	28 044
2	Итого	28 000	-	28 000	28 044	-	28 044

Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью покупателей по договору доверительного управления в сумме 28 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 28 044 тыс. руб.).

Общество не имеет дебиторской задолженности по финансовой аренде.

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 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	Расчеты 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:	-	-	-	-	252 074	252 074
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	252 074	252 074
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(252 118)	(252 118)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(252 118)	(252 118)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	28 000	28 000
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	28 000	28 000

12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 30 сентября 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	Расчеты 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:	13 890	-	-	-	307 954	321 844
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 890	-	-	-	307 954	321 844
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 140)	-	-	-	(294 364)	(319 504)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 140)	-	-	-	(294 364)	(319 504)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	28 000	28 000
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	28 000	28 000

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	-	(334)	(15)	(349)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	-	146	17	163
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года	-	2 026	40	2 066
8	Накопленная амортизация	-	(1 880)	(23)	(1 903)
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	-	540	-	540
13	Амортизационные отчисления	-	(414)	(12)	(426)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	-	151	-	151
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 года	-	2 566	40	2 606
16	Накопленная амортизация	-	(2 415)	(40)	(2 455)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	-	151	-	151

Общество на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения НМА отсутствовали.

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			Прочее			Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5	Амортизация	-	(13)	-	(456)	-	-	-	-	-	(469)		
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе:	-	-	-	657	-	-	-	-	-	657		
7	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1 688	3 423	-	-	-	-	-	5 412		
8	накопленная амортизация	-	(301)	(1 688)	(2 766)	-	-	-	-	-	(4 755)		
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	-	-	-	(792)	-	-	-	-	-	(792)		
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года, в том числе:	-	-	-	1 433	-	-	-	-	-	1 433		
14	первоначальная (переоцененная стоимость)	-	301	1688	5 161	-	-	-	-	-	7 150		
15	накопленная амортизация	-	(301)	(1688)	(3 728)	-	-	-	-	-	(5 717)		

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	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	1 433	2 225
2	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	1 433	2 225

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5	-	5	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	914	-	914	1 479	-	1 479
3	Запасы	1	-	1	-	-	-
4	Итого	920	-	920	1 479	-	1 479

20.2. Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе (начало отчетного года):	-	21	-	-	-	21
2	Поступление (создание)	-	215	280	-	-	495
3	Признание запасов в составе расходов	-	(216)	(280)	-	-	(496)
4	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе (конец предыдущего отчетного года):	-	20	-	-	-	20
5	стоимость (или оценка)	-	20	-	-	-	20
6	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе (начало отчетного года):	-	-	-	-	-	-
7	Поступление (создание)	-	290	117	-	-	407
8	Признание запасов в составе расходов	-	(289)	(117)	-	-	(406)
9	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе (на отчетную дату):	-	1	-	-	-	1
10	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	-	1

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Обществу на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года.

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	6 652
2	Расчеты по социальному страхованию	1 345	2 760
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 842	6 656
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	88
5	Итого	7 187	16 156

30. Капитал

Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30 сентября 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.

В течение 9 месяцев 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню достаточности собственных средств управляющей компании.

Размер собственных средств, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 сентября 2023 года 1 492 503 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 1 436 909 тыс. руб.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	88 943	87 371	30 787	32 319
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	82 806	85 273	27 498	31 282
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 137	2 098	3 289	1 037
4	Итого	88 943	87 371	30 787	32 319

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 30 сентября 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	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	252 039	197 423	84 000	84 000
2	Итого	252 039	197 423	84 000	84 000
3	Агентское вознаграждение	-	11 575	-	-
4	Итого	-	11 575	-	-
5	Всего	252 039	208 998	84 000	84 000

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	125 911	128 923	40 635	38 100
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	30 980	29 111	7 108	6 256
3	Прочее	137	251	49	100
4	Итого	157 028	158 285	47 792	44 456

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	159	122	49	30
2	Итого	159	122	49	30

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 917	3 163	979	1 460
2	Амортизация основных средств	793	469	262	154
3	Амортизация РБП (ПО)	718	909	177	293
4	Амортизация НМА	426	349	138	126
5	Коммунальные услуги	9 834	10 358	3 262	3 131
6	Затраты по списанию стоимости запасов	484	404	195	205
7	Расходы по страхованию	72	55	24	19
8	Услуги связи	328	355	110	111
9	Аудиторские услуги	76	75	-	-
10	Транспортные расходы	114	146	36	129
11	Командировочные расходы	39	-	-	-
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	49	52	18	17
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	6	17	-	-
14	Прочие административные расходы	649	259	489	160
15	Итого	16 505	16 611	5 690	5 805

47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прочие расходы	51	27	27	0
2	Итого	51	27	27	0

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	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 201	17 367	7 585	8 252
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(18 546)	(17 120)	(16 927)	(15 410)
3	Итого, в том числе:	2 655	247	(9 342)	7 158
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(19 283)	(16 005)	(17 286)	(15 221)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 938	16 252	7 944	8 063

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	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.	3 квартал 2023 г.	3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	167 239	121 323	61 229	66 028
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	33 448	24 265	12 246	13 206
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	912	289	353	(199)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-	-	(199)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	912	289	353	-
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 447)	(4 533)	(1 464)	(1 655)
7	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-	-	-
8	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(7 975)	(3 769)	(3 191)	(3 289)
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 938	16 252	7 944	8 063

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 сентября 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	30.09.2023
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	11	-	-	11
2	Резервы	3 936	(1 776)	-	2 160
3	Прочее	7	(7)	-	-
4	Переоценка ценных бумаг	27 807	1 071	19 283	48 161
5	Общая сумма отложенного налогового актива	31 761	(712)	19 283	50 332
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31 761	(712)	19 283	50 332
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочее	-	(25)	-	(25)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(25)	-	(25)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	31 761	(737)	19 283	50 307
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	31 761	(737)	19 283	50 307

48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка на 30 сентября 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	30.09.2022
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Амортизация основных средств	4	-	-	4
2	Резервы	1 715	279	-	1 994
3	Прочее	2	4	-	6
4	Переоценка ценных бумаг	15 267	(8 181)	25 018	32 104
5	Общая сумма отложенного налогового актива	16 988	(7 898)	25 018	34 108
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	16 988	(7 898)	25 018	34 108

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30.09.2022
	налоговыми обязательствами				
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 988	(7 898)	25 018	34 108
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 988	(7 898)	25 018	34 108

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 в том числе следующих участников: 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 СУР 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 30 сентября 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.

(a) 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.

(b) 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.

(c) Управление капиталом

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

В соответствии с требованиями законодательства минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет 20 млн руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении, над 3 млрд руб., но суммарно не более 80 млн руб. В течение отчетного периода Общество полностью соблюдало внешние установленные требования в отношении капитала.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 30 сентября 2023 года

Общество по состоянию на 30 сентября 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: дебиторская задолженность на 30 сентября 2023 года

По состоянию на 30 сентября 2023 года (и 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 30 сентября 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:	230 577	-	-	-	-
2	- денежные средства на расчетных счетах	230 577	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 269 149	-	-	-	-
4	- долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 269 149	-	-	-	-
5	Правительства Российской Федерации	1 269 149	-	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	28 000
7	- прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	28 000

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 (АКРА), ООО «НКР», ООО «НРА» и АО «Рейтинговое агентство «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.

[illegible]

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

Таблица 52.14 (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:	230 577	-	-	230 577
2	денежные средства на расчетных счетах	230 577	-	-	230 577
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 269 149	1269 149
4	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 269 149	1 269 149
5	Правительства Российской Федерации	-	-	1 269 149	1 269 149
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28 000	-	-	28 000
7	прочая дебиторская задолженность	28 000	-	-	28 000
8	Итого активов	258 577	-	1 269 149	1 527 726
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	258 540	-	1 269 149	1 527 689

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 30 сентября 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	230 577	-	-	-	230 577
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупных доход, в том числе:	1 269 149	-	-	-	1 269 149
3	долговые инструменты	1 269 149	-	-	-	1 269 149
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 000	-	-	-	28 000
5	дебиторская задолженность	28 000	-	-	-	28 000
6	Прочие активы	914	-	-	-	914
7	Итого активов	1 528 640	-	-	-	1 528 640
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	1 528 603	-	-	-	1 528 603

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 30 сентября 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	889/ (889)	53 846/ (53 846)

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)

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 30 сентября 2023 года Общество не участвовало в судебных разбирательствах в роли истца или ответчика.

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2023 года

Таблица 56.1 (1)

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			
		Группа			
		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:	1 269 149	-	-	1 269 149
2	финансовые активы, в том числе:	1 269 149	-	-	1 269 149
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 269 149	-	-	1 269 149
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 269 149	-	-	1 269 149
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 269 149	-	-	1 269 149

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	31 декабря 2022 г.			
		Группа			
		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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			
		Группа			
		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)	
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
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 30 сентября 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 т.ч.:	230 577	-	28 000	258 577	258 577
2	денежные средства, в т.ч.:	230 577	-	-	230 577	230 577
3	денежные средства на расчетных счетах	230 577	-	-	230 577	230 577
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	-	-	28 000	28 000	28 000
5	дебиторская задолженность, в т.ч.:	-	-	28 000	28 000	28 000
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	28 000	28 000	28 000
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в т.ч.:	37	-	-	37	37
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	37	-	-	37	37

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)		
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 т.ч.:	65 017	-	28 044	93 061	93 061
2	денежные средства, в т.ч.:	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 т.ч.:	-	-	28 044	28 044	28 044
5	дебиторская задолженность, в т.ч.:	-	-	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 т.ч.:	55	-	-	55	55
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	55	-	-	55	55
9	кредиторская задолженность, в том числе:	55	-	-	55	55
10	прочая кредиторская задолженность	55	-	-	55	55

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 9 месяцев 2023 года (как и в 2022 году) 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 9 месяцев 2023 года составило 252 039 тыс. руб. (за 2022 год вознаграждение составило 281 466 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 30 сентября 2023 года составил 230 577 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 30 сентября 2023 года Общество имеет вложения в Облигации федерального займа в размере 1 269 149 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 1 388 105 тыс. руб.). Процентные доходы по данным облигациям за 9 месяцев 2023 года составили 88 943 тыс. руб. (за 2022 год – 119 860 тыс. руб.).

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 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:	28 000	-	-	-	-	-	-	28 000
2	дебиторская задолженность	28 000	-	-	-	-	-	-	28 000

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 30 сентября 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 9 месяцев 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	252 039	-	-	-	-	-	-	252 039
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(8 466)	-	-	(8 466)
3	Общие и административные расходы	(9 834)	-	-	-	-	-	-	(9 834)

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 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	208 998	-	-	-	-	-	-	208 998
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 297)	-	-	(9 297)
3	Общие и административные расходы	(10 358)	-	-	-	-	-	-	(10 358)

58.2.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2023 года.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	84 000	-	-	-	-	-	-	84 000
2	Расходы на персонал	-	-	-	-	(3 291)	-	-	(3 291)
3	Общие и административные расходы	(3 262)	-	-	-	-	-	-	(3 262)

