

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14654886	1037708029633	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" /ООО "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	29 203	28 765
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		106 233	95 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	106 233	95 125
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		31 872	18 598
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	21 925	7 053
11	дебиторская задолженность	12	9 947	11 544
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	61 849	93 081
20	Отложенные налоговые активы	48	3 574	3 401
21	Прочие активы	20	1 233	314
22	Итого активов		233 964	239 283
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		66 402	93 785
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	66 389	93 777
30	кредиторская задолженность	26	13	8
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 883	1 416
36	Прочие обязательства	29	6 309	8 098
37	Итого обязательств		74 594	103 299
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	100 000	100 000
40	Резервный капитал	30	15 000	15 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		44 370	20 984
52	Итого капитала		159 370	135 984
53	Итого капитала и обязательств		233 964	239 283

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Коньшева Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 года.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ За 9 месяцев 2023 г. _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания 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:		6 947	13 410
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-1 698	-226
4	процентные доходы	34	8 649	13 638
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-4	-2
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	86 534	79 216
16	Расходы на персонал	42	-42 630	-54 102
17	Прямые операционные расходы	43	-215	-186
18	Процентные расходы	44	-7 758	-9 671
20	Общие и административные расходы	46	-13 634	-20 452
23	Прочие расходы	47	-235	-243
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		29 009	7 972
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-5 623	-1 213
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-5 795	-2 372
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	172	1 159
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		23 386	6 759
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		23 386	6 759

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Конышева Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 года.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ За 3 квартал 2023 г. _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 838	3 736
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-1 391	-688
4	процентные доходы	34	3 230	4 425
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-1	-1
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	30 450	31 302
16	Расходы на персонал	42	-11 401	-11 851
17	Прямые операционные расходы	43	-130	-61
18	Процентные расходы	44	-2 229	-1 901
20	Общие и административные расходы	46	-4 077	-7 557
23	Прочие расходы	47	-84	-71
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		14 367	13 597
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-2 560	-2 613
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-2 504	-1 486
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-56	-1 127
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		11 807	10 984
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		11 807	10 984

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Конышева Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 года.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКЛАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Январь 2023 г. - Сентябрь 2023 г.

за

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Город Москва, вн.чер. г. Муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А

Код формы по ОКД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111 033	226 033
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	111 033	226 033
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	6 759	6 759
14.1	Остаток на 30.09.2022 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	117 792	232 792
15	Остаток на 31.12.2022 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 984	135 984
18	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20 984	135 984
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	23 386	23 386
29	Остаток на 30.09.2023 г.		100 000	0	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44 370	159 370

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Коньшова Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14654886	1037708029633	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь 2023 г. - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО "РЕГИОН ДЕВЕЛОПМЕНТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания 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	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		27 327	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		88 130	78 036
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-145	-149
5	Проценты полученные		6 630	13 067
6	Проценты уплаченные		-7 830	-10 477
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-44 516	-54 198
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 320	-3 813
11	Уплаченный налог на прибыль		-5 328	-1 337
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-40 402	-4 363
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		19 546	16 766
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		68 900	63 900
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-83 900	-67 100
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-15 000	-3 200
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-4 107	-11 088
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-4 107	-11 088
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		439	2 478
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	28 765	25 037
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	29 204	27 515

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Коньшева Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 года

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00591
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21 августа 2008 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-Й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-Й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 11А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли РФ

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению активами паевых инвестиционных фондов. Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Введение карантинных мер для предотвращения распространения COVID-19, а также изменения на финансовых рынках (в т.ч. на валютном рынке и рынке ценных бумаг) не оказали существенного негативного влияния на деятельность Общества вследствие сбалансированности активов и пассивов. Деятельность Организации в период действия карантинных мер не прекращалась. В течение 2021-2022 годов российская экономика в значительной степени восстановилась от последствий пандемии коронавируса, в том числе за счет роста деловой активности в результате ослабления и отмены ограничений, адаптации бизнеса и населения к изменившимся экономическим условиям, роста инвестиций населения на фондовый рынок, а также за счет мер государственной поддержки и позитивной конъюнктуры на мировых рынках основных товаров российского экспорта, в т.ч. энергоносителей, нефтехимической продукции, металлов. События и ограничения, являющиеся следствием объявленной пандемии, связанной с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали существенного влияния на объем выручки и величину расходов за этот период, последствия COVID-19 не потребовали изменения характера и величины оценок, отраженных в предшествующих периодах. Руководство Общества проводит мониторинг текущей ситуации и принимает во внимание следующие факторы: - наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками, - диверсификация портфеля, минимизирующего риски снижения стоимости активов. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, создавшие существенные риски для экономики Российской Федерации и приведшие к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. По состоянию на 30 сентября 2023 года значение ключевой ставки равно 13 %. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества и его участников отсутствует. С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Тем не менее, руководство Общества полагает, что Общество продолжит свою деятельность непрерывно. Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

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	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (ОСБУ). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Примечания, строки таблиц и текстовые раскрытия не заполнялись Обществом и не включались в состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если Общество не осуществляло те или иные операции; информация, подлежащая раскрытию, отсутствует. При этом нумерация примечаний и строк таблиц остается неизменной (в соответствии с нумерацией, представленной в Положении 532-П). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность является сокращенной.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг. Подготовка промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевыми ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости; - при первоначальном признании основных средств признается сумма фактических затрат на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА; - признание затрат в составе балансовой стоимости НМА прекращается после ввода актива в эксплуатацию; - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг. В представленной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности реклассификация сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информации по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг. В представленной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности реклассификация сравнительных сумм не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Общество формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимым к профессиональным участникам рынка ценных бумаг и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. Общество ведет учетные записи и готовит промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. В представленной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности реклассификация сравнительных сумм не производилась.

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество формирует промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимым к профессиональным участникам рынка ценных бумаг и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО.¶Общество ведет учетные записи и готовит промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П. ¶В представленной промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности реклассификация сравнительных сумм не производилась.
---	--------------	---	---

Примечание 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	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
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)	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компании или Компаний.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П. Данная Учетная политика полностью соответствует требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>В марте 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, в связи с COVID-19, после 30 июня 2021 года», распространяющие действие упрощения практического характера на снижение арендных платежей, первоначально подлежащих погашению до 30 июня 2022 года включительно. Данная поправка применима в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после, с возможностью досрочного применения. Поправка обязательна для применения в отношении тех компаний, которые выбрали применение предыдущей поправки «Уступки в связи с арендой». Организация не применила поправку «Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 года» в своей квартальной финансовой отчетности. Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении квартальной финансовой отчетности, но не оказавшие значительного влияния на Общество: • Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16); • Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года; • Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года; • Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года; Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу. Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Обществу досрочно: • Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2023 года; • Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года; • Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года; • Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года; • Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года. В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2021 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Общество не оценивает влияние как существенное, что поправка к МСФО (IAS) 1 в ее текущем виде будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств. Так же Общество не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Общество: • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023 года.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	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 наличность в кассе, расчетные счета в банках.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизационной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Компания оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компанией или Компанией. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку (справедливой стоимости)).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества, учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	не применимо

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойного электропитания) – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспортеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi- от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для НМА с ограниченным сроком использования: - амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становится готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Собственными силами НМА не создавались.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: • у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 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».
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: • от 0% до 20% - маловероятно; • от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; • от 60% - вероятность наступления события высока.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражался по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства Компании были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Компании. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения единственного участника дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	29 204	1	29 203	28 765	0	28 765
6	Итого	29 204	1	29 203	28 765	0	28 765

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в _____ 1 _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в _____ 1 _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей _____ 15 937 _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла _____ 28 735 _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ 27 157 _____ тысяч рублей), или _____ 98,4 _____ процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: _____ 94,41 _____ процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года включают _____ 0 _____ тысяч рублей (на 31.12.2022 года: _____ 0 _____ тысяч рублей).

тыс. руб

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	29 203	28 765
4.1	Прочее	1	0
5	Итого	29 204	28 765

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 765	0	0	28 765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 765	0	0	28 765
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	190 992	0	0	190 992
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	190 992	0	0	190 992
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-190 553	0	0	-190 553
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-190 553	0	0	-190 553
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 204	0	0	29 204
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 204	0	0	29 204

За 9 месяцев 2022 года

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:	25 038	0	0	25 038
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 038	0	0	25 038
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	155 156	0	0	155 156
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	155 156	0	0	155 156
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-152 679	0	0	-152 679
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-152 679	0	0	-152 679
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 515	0	0	27 515
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 515	0	0	27 515

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам**

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	0	0	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1

За 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	106 233	95 125
6	Итого	106 233	95 125

тыс. руб

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	106 233	95 125
6	Правительства Российской Федерации	84 828	30 093
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 405	37 100
11	нефинансовых организаций	0	27 932
12	Итого	106 233	95 125

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 910	4	21 906	6 911	1	6 910
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	19	0	19	143	0	143
13	Итого	21 929	4	21 925	7 054	1	7 053

10.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в _____
кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 0 кредитных организациях и банках-нерезидентах)
с общей суммой денежных средств, превышающей 15 937 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 21 900
тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года включают
0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

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

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

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

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

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	6 911	0	0	0	0	0	0	0	143	0	7 054
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	6 911	0	0	0	0	0	0	0	143	0	7 054
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	86 727	0	0	0	0	0	0	0	93 342	0	180 069
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	86 727	0	0	0	0	0	0	0	93 342	0	180 069
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-71 728	0	0	0	0	0	0	0	-93 466	0	-165 193
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-71 728	0	0	0	0	0	0	0	-93 466	0	-165 193
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	21 910	0	0	0	0	0	0	0	19	0	21 929
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	21 910	0	0	0	0	0	0	0	19	0	21 929

За 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	30 411	0	0	0	0	0	0	0	39	0	30 449
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	30 411	0	0	0	0	0	0	0	39	0	30 449
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	72 153	0	0	0	0	0	0	0	161 483	0	233 636
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	72 153	0	0	0	0	0	0	0	161 483	0	233 636
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-68 964	0	0	0	0	0	0	0	-161 484	0	-230 448
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-68 964	0	0	0	0	0	0	0	-161 484	0	-230 448
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	33 600	0	0	0	0	0	0	0	38	0	33 638
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	33 600	0	0	0	0	0	0	0	38	0	33 638

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12%-12,7%	до востребования	6,5%-7,1%	до востребования
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		до востребования		до востребования

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	10 002	0	10 002
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	10 002	0	10 002
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	-10 002	0	-10 002
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	-10 002	0	-10 002
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0

За 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	9 947	0	9 947	11 544	0	11 544
7	Итого	9 947	0	9 947	11 544	0	11 544

тысяч рублей (на

31.12.2022

года:

0

тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2023 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	11 544	11 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	11 544	11 544
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	128 766	0	86 584	215 350
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	128 766	0	86 584	215 350
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-128 766	0	-88 181	-216 947
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-128 766	0	-88 181	-216 947
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	9 947	9 947
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	9 947	9 947

За 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	10 270	10 270
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	10 270	10 270
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	322 880	0	79 242	402 122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	322 880	0	79 242	402 122
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-322 880	0	-78 061	-400 941
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-322 880	0	-78 061	-400 941
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	11 451	11 451
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	11 451	11 451

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 начало предыдущего отчетного периода	0	277	241	518
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	-252	-241	-493
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	25	0	25
8	Амортизационные отчисления	0	-25	0	-25
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	0	277	241	519
15	Накопленная амортизация	0	-277	-241	-519
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	0	277	241	519
15.2	Накопленная амортизация	0	-277	-241	-519
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	0	277	241	519
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	0	-277	-241	-519

Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования,относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	0	309	0	2	0	0	0	1 297	0	1 608
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 209	0	80	0	0	0	24 624	0	25 913
3	накопленная амортизация	0	-899	0	-79	0	0	0	-23 327	0	-24 305
5	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	135 650	0	135 650
10	Амортизация	0	-190	0	0	0	0	0	-12 328	0	-12 518
21	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года, в том числе:	0	119	0	1	0	0	0	124 619	0	124 740
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 209	0	80	0	0	0	135 650	0	136 939
23	накопленная амортизация	0	-1 090	0	-79	0	0	0	-11 030	0	-12 199
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	0	51	0	1	0	0	0	93 028	0	93 081
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 209	0	80	0	0	0	107 192	0	108 481
27	накопленная амортизация	0	-1 157	0	-79	0	0	0	-14 164	0	-15 400
33	Выбытие	0	0	0	0	0	0	0	-23 210	0	-23 210
34	Амортизация	0	-51	0	0	0	0	0	-7 971	0	-8 022
45	Балансовая стоимость на 30.09.2023 года, в том числе:	0	0	0	1	0	0	0	61 848	0	61 849
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 209	0	80	0	0	0	83 982	0	85 271
47	накопленная амортизация	0	-1 209	0	-80	0	0	0	-22 134	0	-23 422

01.01.2022 признан актив в форме права пользования в сумме 135 650 тысяч рублей.

На 30.09.2023 балансовая стоимость активов в виде права пользования по договору аренды составляет 61 848 тысяч рублей (стоимость на 31.12.2022 – 93 028 тысяч рублей).

Накопленная амортизация на 30.09.2023 – 22 134 тысяч рублей(на 31.12.2022 - 14 164 тысяч рублей).

Признаки обесценения на 30.09.2023 года отсутствовали, вследствие чего обесценение актива не проводилось.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	83	0	83	23	0	23
2	Расчеты с персоналом	5	0	5	3	0	3
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	696	0	696	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	449	0	449	288	0	288
11	Итого	1 233	0	1 233	314	0	314

Анализ изменений запасов

За 9 месяцев 2023 года

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 01.01.2022 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	0	154	0	0	0	154
8	Признание в составе расходов	0	-154	0	0	0	-154
12	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г, в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	15	1	0	0	16
22	Признание в составе расходов	0	-15	-1	0	0	-16
26	Балансовая стоимость на 30.09.2023 г.	0	0	0	0	0	0

тыс. руб

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	66 389	93 777
15	Итого	66 389	93 777

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13,01%	28.02.2031	10,53%	28.02.2031

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	8
19	Прочая кредиторская задолженность	5	0
20	Итого	13	8

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 308	1 878
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 001	6 220
11	Итого	6 309	8 098

Резервы

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Резервный капитал	15 000	15 000
11	Итого	15 000	15 000

тыс. руб

Капитал

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	100 000	100 000
4	Итого	100 000	100 000

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В течение 9 месяцев 2023 года и в течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 26 501 тысяч рублей.

31.4. На 30.09.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 122 233 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 112 022 тысяч рублей).

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

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-23	-1 675	0	0	-1 698
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-23	-1 675	0	0	-1 698
10	Итого	-23	-1 675	0	0	-1 698

За 9 месяцев 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-47	-179	0	0	-226
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-47	-179	0	0	-226
10	Итого	-47	-179	0	0	-226

За 3 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-18	-1 373	0	0	-1 391

2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-18	-1 373	0	0	-1 391
10	Итого	-18	-1 373	0	0	-1 391

За 3 квартал 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-47	-641	0	0	-688
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-47	-641	0	0	-688
10	Итого	-47	-641	0	0	-688

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 649	13 638	3 230	4 425
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 820	8 595	2 077	3 325
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 829	5 043	1 153	1 100
15	Итого	8 649	13 638	3 230	4 425

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

За 9 месяцев 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	0	0	4
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	4	0	0	4

За 9 месяцев 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	3	0	0	3
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2	0	0	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022	5	0	0	5

За 3 квартал 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2023	3	0	0	3
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	0	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023	4	0	0	4

За 3 квартал 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.07.2022	4	0	0	4
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	0	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022	6	0	0	6

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов					
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг					
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности					
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	86 534	79 216	30 450	31 302
48	Итого	86 534	79 216	30 450	31 302
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
56	Всего	86 534	79 216	30 450	31 302

Доходы от услуг по управлению, комиссионные доходы и другие доходы по основной деятельности отражаются по методу начисления и признаются в течение периода с учетом ограничения признания переменного возмещения в соответствии с МСФО (IFRS) 15

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	34 413	44 308	9 985	9 947
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 200	9 779	1 411	1 898
5	Прочее	17	15	5	6
6	Итого	42 630	54 102	11 401	11 851

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	24	38	8	12
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	190	148	121	48
11	Прочее	1	0	1	1
12	Итого	215	186	130	61

тыс. руб

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
5	По обязательствам по аренде	7 758	9 671	2 229	1 901
7	Итого	7 758	9 671	2 229	1 901

В строке "По обязательствам по аренде" за 9 месяцев 2023 г. отражаются процентные расходы по финансовой аренде за 9 месяцев 2023 год в сумме 7 758 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 г. - 9 671 тыс. руб.).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 824	2 428	909	809
2	Амортизация основных средств	8 022	12 518	2 322	2 335
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	25	0	6
4	Расходы по аренде	1 692	0	770	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	8	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	877	770	11	7
14	Штрафы, пени	0	0	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	66	75	21	23
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	4 329	0	4 313
17	Прочие административные расходы	153	299	44	65
18	Итого	13 634	20 452	4 077	7 557

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В аренде находятся нежилые помещения в здании по адресу г. Москва, 1-й Красногвардейский пр., 22, стр. 1 в соответствии с договором субаренды Н-010122/6 от 01.01.2022. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031г. Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществляет Арендатор Объекта аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не возмещаются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не возмещаются
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка рассчитана с учетом текущих условий рынка на основании профессионального суждения
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

**Активы и обязательства по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.2

Номер строки 1	Статья бухгалтерского баланса 2	Примечание 3	Балансовая стоимость	
			30.09.2023 4	31.12.2022 5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	61 848	93 028
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	66 388	93 777

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	за 9 месяцев 2023 г.	за 9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-7 830	-10 477
2	проценты уплаченные	-7 830	-10 477
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-4 107	-11 088
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-4 107	-11 088
7	Итого отток денежных средств	-11 937	-21 565

тыс. руб

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	234	243	84	71
6	Итого	234	243	84	71

тыс. руб

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 795	2 372	2 504	1 486
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-172	-1 159	56	1 127
4	Итого, в том числе:	5 623	1 213	2 560	2 613
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 623	1 213	2 560	2 613

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в

9 месяцев 2023

году составляет

20,00 процентов (в

9 месяцев 2022 г.:

20,00 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 г.	За 9 месяцев 2022 г.	За 3 квартал 2023 г.	За 3 квартал 2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	29 009	7 972	14 367	13 598
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 023 год: 20%; 2 022 год: 20%)	5 802	1 594	2 873	2 720
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	27	25	-234	300
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	27	25	-234	300
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-206	-406	-79	-407
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 623	1 213	2 560	2 613

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	15 970	-6 245	0	22 216
2	Денежные средства	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1	0	0
4	Резерв по отпускам	1 262	-358	0	1 620
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 278	-5 478	0	18 755
6	Дебиторская задолженность	1 430	-411	0	1 841
13	Общая сумма отложенного налогового актива	15 970	-6 245	0	22 216
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 970	-6 245	0	22 216
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
16	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-12 397	6 418	0	-18 814
17	Основные средства	-12 370	6 234	0	-18 603
18	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-27	184	0	-211
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-12 397	6 418	0	-18 814
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 574	172	0	3 401
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 574	172	0	3 401
	Прекращенная деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

На 30.09.2023

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	106 233	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 233	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	84 828	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 405	0	0	0	0
27	Итого	106 233	0	0	0	0

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	95 125	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	95 125	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	30 093	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 100	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	27 932	0	0	0	0
27	Итого	95 125	0	0	0	0

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

На 30.09.2023

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	28 857	347	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	28 857	347	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	21 900	0	0	19
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	21 900	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	19
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	9 947
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	9 947

На 31.12.2022

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:	27 588	1 177	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	27 588	1 177	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	6 900	0	0	143
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	6 900	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	143
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	11 544
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	11 544

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 30.09.2023

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	29 203	0	0	29 203
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 233	0	0	106 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 233	0	0	106 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 872	0	0	31 872
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	21 925	0	0	21 925
11	дебиторская задолженность	9 947	0	0	9 947
16	Прочие активы	1 233	0	0	1 233
17	Итого активов	168 541	0	0	168 541
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	66 402	0	0	66 402
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	66 389	0	0	66 389
25	кредиторская задолженность	13	0	0	13
27	Прочие обязательства	6 309	0	0	6 309
28	Итого обязательств	72 711	0	0	72 711
29	Чистая балансовая позиция	95 830	0	0	95 830

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	28 765	0	0	28 765
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	95 125	0	0	95 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	95 125	0	0	95 125
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 597	0	0	18 597
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 053	0	0	7 053
11	дебиторская задолженность	11 544	0	0	11 544
16	Прочие активы	314	0	0	314
17	Итого активов	142 801	0	0	142 801
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	93 785	0	0	93 785
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	93 777	0	0	93 777
25	кредиторская задолженность	8	0	0	8
27	Прочие обязательства	8 098	0	0	8 098
28	Итого обязательств	101 883	0	0	101 883
29	Чистая балансовая позиция	40 918	0	0	40 918

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

На 30.09.2023

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	29 203	0	0	29 203
2	денежные средства на расчетных счетах	29 203	0	0	29 203
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 193	25 490	27 551	106 233
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	53 193	25 490	27 551	106 233
7	Правительства Российской Федерации	31 787	25 490	27 551	84 828
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 405	0	0	21 405
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 929	0	0	21 929
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 910	0	0	21 910
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	19	0	0	19
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 947	0	0	9 947
69	прочая дебиторская задолженность	9 947	0	0	9 947
71	Итого активов	114 272	25 490	27 551	167 313
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13	0	0	13
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
111	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	5
113	Итого обязательств	13	0	0	13
114	Итого разрыв ликвидности	114 259	25 490	27 551	167 299

На 31.12.2022

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:	28 765	0	0	28 765
2	денежные средства на расчетных счетах	28 765	0	0	28 765
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	28 400	66 725	0	95 125
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 400	66 725	0	95 125
7	Правительства Российской Федерации	0	30 093	0	30 093
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	469	36 632	0	37 100
12	нефинансовых организаций	27 932	0	0	27 932
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 053	0	0	7 053
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 910	0	0	6 910
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	143	0	0	143
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 544	0	0	11 544
69	прочая дебиторская задолженность	11 544	0	0	11 544
71	Итого активов	75 762	66 725	0	142 486
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 834	5 711	86 232	93 777
91	обязательства по аренде	1 834	5 711	86 232	93 777
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8	0	0	8
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	0	0
113	Итого обязательств	1 842	5 711	86 232	93 785
114	Итого разрыв ликвидности	73 920	61 014	-86 232	48 702

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

На 30.09.2023

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	106 233	0	0	106 233
2	финансовые активы, в том числе:	106 233	0	0	106 233
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 233	0	0	106 233
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	106 233	0	0	106 233
9	долговые ценные бумаги	106 233	0	0	106 233
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	84 828	0	0	84 828
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 405	0	0	21 405

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	95 125	0	0	95 125
2	финансовые активы, в том числе:	95 125	0	0	95 125
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	95 125	0	0	95 125
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	95 125	0	0	95 125
9	долговые ценные бумаги	95 125	0	0	95 125
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	30 093	0	0	30 093
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	37 100	0	0	37 100
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	27 932	0	0	27 932

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

На 30.09.2023

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	29 203	21 925	9 947	61 076	61 076
2	денежные средства, в том числе:	29 203	0	0	29 203	29 203
5	денежные средства на расчетных счетах	29 203	0	0	29 203	29 203
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	21 925	9 947	31 872	31 872
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	21 925	0	21 925	21 925
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	21 906	0	21 906	21 906
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	19	0	19	19
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	9 947	9 947	9 947
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	9 947	9 947	9 947
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	66 402	66 402	66 402
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	66 402	66 402	66 402
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	66 388	66 388	66 388
47	обязательства по аренде	0	0	66 388	66 388	66 388
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	13	13	13
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	5	5	5

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 765	7 053	11 544	47 362	47 362
2	денежные средства, в том числе:	28 765	0	0	28 765	28 765
5	денежные средства на расчетных счетах	28 765	0	0	28 765	28 765
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	7 053	11 544	18 598	18 598
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	7 053	0	7 053	7 053
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	6 910	0	6 910	6 910
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	143	0	143	143
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	11 544	11 544	11 544
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	11 544	11 544	11 544
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	93 785	93 785	93 785
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	93 785	93 785	93 785
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	93 777	93 777	93 777
47	обязательства по аренде	0	0	93 777	93 777	93 777
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	8	8	8
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	0	0	0

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

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

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

События после окончания отчетного периода

Таблица 59

Руководство Общества не имеет информации о каких-либо существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Коньшева Ольга Павловна
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 г.