



БАЛАНС

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 125
от «27» марта 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«ТМ-ТРАСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТМ-ТРАСТ» (ОГРН 1057746132674, этаж 7, дом 77, улица Максима Горького, город Новосибирск, 630099), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «ТМ-ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки – пояснения 4 и 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и, как правило, привязано к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в пояснениях 4 и 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности расчета стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать

непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны

на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Кизь Владимир Владимирович
Генеральный директор АО КГ «Баланс»
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»
ОГРН 1025402453020
630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4
ОРНЗ 11606046546

«27» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 50401000000 | 76059390 | 1057746132674 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" (ООО "ТМ-ТРАСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс .руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | 31 декабря 2023 г. | 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------|--|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 9103 | 5819 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 14799 | 18081 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 14799 | 18081 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1448 | 1232 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 39 | 2 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 1409 | 1230 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 20010 | 14944 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 64 | 64 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 3050 | 2862 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 278 | 273 |
| 22 | Итого активов | | 48752 | 43276 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 64 | 66 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 64 | 66 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 22 | 31 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 1376 | 1232 |
| 37 | Итого обязательств | | 1462 | 1328 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 64811 | 64811 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 20000 | 20000 |
| 41 | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | 30 | (24628) | (24628) |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (785) | (1511) |

5

| | | | | |
|----|---|--|---------|---------|
| 44 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 470 | 563 |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | 2654 | 2480 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (15231) | (19767) |
| 52 | Итого капитала | | 47291 | 41948 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 48752 | 43276 |

ВРИО Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Колонцов Владимир
Васильевич
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 50401000000 | 76059390 | 1057746132674 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" (ООО "ТМ-ТРАСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс .руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2023 г. | За 2022 г. |
|------------------------------------|--|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 600 | 1741 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 2016 | 2108 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | (1295) | |
| 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 | (214) | -164 |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 93 | -202 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 16218 | 17619 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (9109) | (8048) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (9525) | (17555) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 6231 | 2982 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (15) | (25) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 4401 | (3286) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 134 | (612) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (235) | (565) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 369 | (47) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 4536 | (3898) |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |

| | | | | |
|----|---|----|-------|--------|
| 30 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 174 | 639 |
| 31 | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе: | | 174 | 639 |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов | 19 | 174 | 639 |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 633 | (196) |
| 50 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, | | (93) | 202 |
| 51 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (93) | 202 |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 726 | (399) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 908 | (498) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (182) | 100 |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 807 | 443 |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 5342 | (3455) |

ВРИО Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2024 г.



Колонцов
Владимир
Васильевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|---------------------------------|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | государственный регистрационный | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 50401000000 | 76059390 | 1057746132674 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" (ООО "ТМ-ТРАСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77

Код формы по ОКУД: 0420004

Год

(тыс.руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников) | Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--------------------------------------|----------------|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 1 января 2022 г. | | 64811 | 20000 | (24628) | | (1112) | 361 | 1841 | | | | | | | (15869) | 45404 |
| 4 | Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный | | 64811 | 20000 | (24628) | | (1112) | 361 | 1841 | | | | | | | (15869) | 45404 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | (3898) | (3898) |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | | | | | | (399) | 202 | 639 | | | | | | | 443 |
| 7 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | | | | 639 | | | | | | | 639 |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | (399) | 202 | | | | | | | | | (196) |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2022 г. | | 64811 | 20000 | (24628) | | (1511) | 563 | 2480 | | | | | | | (19767) | 41948 |
| 15 | Остаток на 1 января 2023 г. | | 64811 | 20000 | (24628) | | (1511) | 563 | 2480 | | | | | | | (19767) | 41948 |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|-------|-------|---------|--------|------|------|--|--|--|--|--|---------|-------|
| 18 | Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный | 64811 | 20000 | (24628) | (1511) | 563 | 2480 | | | | | | (19767) | 41948 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | 4536 | 4536 |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | | | 726 | (93) | 174 | | | | | | | 807 |
| 21 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | | | 174 | | | | | | | 174 |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | 726 | (93) | | | | | | | | 633 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 64811 | 20000 | (24628) | (785) | 470 | 2654 | | | | | | (15231) | 47291 |

ВРИО Генеральный директор
(должность руководителя)



Колонцов Владимир Васильевич
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

10

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|--|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 50401000000 | 76059390 | 1057746132674 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ТМ-ТРАСТ" (ООО "ТМ-ТРАСТ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(тыс .руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--------------|--|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 16101 | 17814 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (7555) | (7048) |
| 5 | Проценты полученные | | 548 | 448 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (6601) | (7726) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (2997) | (116) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | | (670) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (535) | (617) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (1038) | 2084 |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 4323 | 1248 |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (1) | (709) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 4322 | 539 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 3284 | 2623 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 5819 | 3196 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 9103 | 5819 |

ВРИО Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Колонцов В.В.
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

11

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

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 054-11846-001000 |
| МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Без ограничения срока действия |
| МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 09.12.2008 |
| МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Деятельность по управлению ценными бумагами |
| МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | Лицензия не возобновлялась |
| МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Акционерное общество «КОНСУЛ 7»; Плеханов А.В., Шумный Т.В. |
| МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77 |
| МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | НП |
| МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностраных государств | НП |
| МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | НП |
| МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77 |
| МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Максима Горького ул, дом № 77 |
| МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 10 |
| МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

| Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>ООО «ТМ-ТРАСТ» осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации. Страховые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность. В феврале 2022 года началась спецоперация РФ на Украине, и в 2023 году продолжается, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Раскрытие информации |
|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2017 года Общество перешло на применение отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях |
| МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости |
| МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | НП |
| МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | НП |
| МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | НП |
| 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 | НП |

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 | Раскрытие информации |
|--------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 | Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Положением от 03.02.2016 г. № 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» |
| 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) | Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности: размещенные депозиты и выданные займы (за исключением учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток), денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые через прочий совокупный доход. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются в учет на баланс Общества по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный *купонный) доход, уплаченный при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Ценные бумаги относятся в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. |

| | | | |
|----|-----------------------------|--|--|
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | НП |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | НП |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | С 1 января 2017 года Общество перешло на отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), в связи с чем была пересмотрена учетная политика. Сравнительные данные были пересчитаны по новой учетной политике.¶ |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Наиболее значительными из них являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> · Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде в связи с COVID-19» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 и позже); · Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность – Этап 2 (вступает в силу 1 января 2021 года); · Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (вступают в силу 1 января 2022 года); · Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поступления до предполагаемого использования» (вступают в силу 1 января 2022 года); · Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» · Обременительные договоры – «Затраты на выполнение договора» (вступают в силу 1 января 2022 года); · МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года); · Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (вступают в силу 1 января 2023 года) |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | В категорию денежные средства и их эквиваленты Организация классифицирует следующие виды активов : денежные средства на расчетных счетах (20501) открытых в кредитных организациях ,а также денежные средства на специальных счетах (20803). Не включаются в категорию денежные средства и их эквиваленты следующие активы: депозиты (20601). Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости . Резервирование денежных средств осуществляется не реже одного раза в квартал . |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Организация осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации и , учитывает их по амортизируемой стоимости. В случае если на момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП. Организация осуществляет расчет амортизируемой стоимости депозита с применением рыночной ставки ЭСП . Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Организацией не реже одного раза в квартал . |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Организация осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации и учитывает их по амортизируемой стоимости. В случае если на момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП. Организация осуществляет расчет амортизируемой стоимости депозита с применением рыночной ставки ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Организацией не реже одного раза в квартал. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, отраженные на счетах N 10603 "Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" и N 10605 "Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход", приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов. |
| 13 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Резервирование финансовых активов осуществляется не реже одного раза в квартал. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Инвестиции в дочерние предприятия учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|---|
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | У Общества отсутствуют финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; обязательств по процентной ставке ниже рыночной. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| 19 | МСФО (IAS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |
| 20 | МСФО (IAS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |
| 21 | МСФО (IAS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | НП |
| 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 | НП |
| 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 | НП |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Общество признает объекты основных средств по первоначальной стоимости. После первоначального признания объект основных средств учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, за исключением объектов, включенных в группу "здания" (далее - объекты недвижимости). Объекты недвижимости отражаются по переоцененной стоимости.¶ |

| | | | |
|----|---------------|--|--|
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной или переоцененной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной. Расчетная ликвидационная стоимость представляет сумму, которую можно получить от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. |

| | | | |
|----|---------------|---|--|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Программное обеспечение Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения) подлежит признанию в составе нематериальных активов. Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в том случае, если удовлетворяют критериям капитализации последующих расходов. В частности, капитализируются затраты на построение дополнительных модулей автоматизированной операционной системы, а также затраты на увеличение функциональности и на приведение данной системы в состояние пригодности к использованию, при условии возникновения у организации возможности в дальнейшем реализовать актив, передать права на актив, дороже с учетом произведенных доработок. Если это условие не выполняется, то затраты на разработку, доработку являются расходами организации в момент их возникновения. Расходы на текущую настройку, обслуживание, обновление программного обеспечения подлежат включению в состав текущих затрат отчетного периода. Лицензии Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива организации. Первоначально лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения. Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается. В том случае, если продление лицензии по сути является регистрацией новой лицензии, затраты на продление лицензии учитываются как отдельный нематериальный актив, при этом уже учитываемая лицензия подлежит полному списанию до окончания срока действия лицензии. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.¶</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p> |
| 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 | <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.¶</p> |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.¶</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Общество не создает нематериальные активы собственными силами</p> |

| | | | |
|------|--------------------------------|---|---|
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Нп |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | НП |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | НП |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | НП |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | Запасы учитываются на балансовом счете 61009 «Инвентарь и принадлежности», признаются на дату перехода к Организации. Признание запасов в составе расходов списываются на счет 71802 «Расходы связанные с обеспечением деятельности». Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на продажу. |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | НП |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества. |
| 39.1 | МСФО (IAS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией -арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | НП |

| | | | |
|----|------------------------------|---|--|
| 40 | МСФО (IAS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.¶ |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и не распределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Собственные долевые инструменты не признаются в качестве финансового актива. Если организация выкупает собственные долевые инструменты, то эти инструменты вычитаются из капитала. Возникающие при покупке, продаже или аннулировании собственных долевых инструментов Организации никакие доходы или убытки не признаются в составе прибыли или убытка. По окончании отчетного периода у Общества есть собственные выкупленные акции (доли). |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Общество не формирует резервный капитал.¶ |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются на счетах первого порядка 617 «Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетами: в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету финансового результата 71902 "Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль" (А) или 71903 "Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль" (П). в отношении остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, изменение величины которых отражается на счетах по учету добавочного капитала: 10610 "Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль" (А) или 10609 "Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль" (П). Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.¶ |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | НП |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 9679 | 581 | 9099 | 6188 | 371 | 5817 |
| 5 | Прочие денежные средства | 5 | | 5 | 3 | | 2 |
| 6 | Итого | 9684 | 581 | 9103 | 6191 | 371 | 5819 |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 9684 | 6191 |
| 4.1 | Прочее | (581) | (371) |
| 5 | Итого | 9103 | 5819 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

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: | 6188 | | 3 | 6191 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 6188 | | 3 | 6191 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 23343 | | 4323 | 27666 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 23343 | | 4323 | 27666 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (19851) | | (4321) | (24172) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (19851) | | (4321) | (24172) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 9679 | | 5 | 9684 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 9679 | | 5 | 9684 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 371 | | | 371 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 371 | | | 371 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 237 | | | 237 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 237 | | | 237 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (27) | | | (27) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (27) | | | (27) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 581 | | | 581 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 581 | | | 581 |

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | 18081 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 14799 | 18081 |
| 14 | Итого | 14799 | 18081 |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход**

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги | | | | | | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|--|------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|---|----------------|--------|
| | | Правительства Российской Федерации | субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | иностранных государств | кредитных организаций и банков-нерезидентов | некредитных финансовых организаций | нефинансовых организаций | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 18081 | | | | | | | | 18081 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 18081 | | | | | | | | 18081 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3354 | | | | | | | | 3354 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3354 | | | | | | | | 3354 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (6636) | | | | | | | | (6636) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (6636) | | | | | | | | (6636) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 14799 | | | | | | | | 14799 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 14799 | | | | | | | | 14799 |

88

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 41 | 2 | 39 | 2 | | 2 |
| 13 | Итого | 41 | 2 | 39 | 2 | | 2 |

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | | | | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|-----|
| | | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | | 2 | | | | | | | | | | 2 | | 1 | | | | | | | | | | 1 | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | 2 | | | | | | | | | | 2 | | 1 | | | | | | | | | | | 1 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | | 137 | | | | | | | | | | 137 | | 6 | | | | | | | | | | | 6 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | 137 | | | | | | | | | | 137 | | 6 | | | | | | | | | | | 6 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | | (97) | | | | | | | | | | (97) | | (5) | | | | | | | | | | | (5) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | (97) | | | | | | | | | | (97) | | (5) | | | | | | | | | | | (5) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | | 41 | | | | | | | | | | 41 | | 1 | | | | | | | | | | | 1 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | 41 | | | | | | | | | | 41 | | 1 | | | | | | | | | | | 1 |

28

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | | На 31 декабря 2022 г. | | |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 1423 | 14 | 1409 | 1243 | 12 | 1230 |
| 7 | Итого | 1423 | 14 | 1409 | 1243 | 12 | 1230 |

22

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

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: | 1243 | | | | | 1243 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1243 | | | | | 1243 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 16281 | | | | | 16281 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 16281 | | | | | 16281 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | (16101) | | | | | (16101) |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (16101) | | | | | (16101) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 1423 | | | | | 1423 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1423 | | | | | 1423 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

| 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 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 12 | | | | | 12 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 | | | | | 12 |
| 16 | Списание финансовых активов, в том числе: | | | | | | |
| 17 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 14 | | | | | 14 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 14 | | | | | 14 |

118

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г. | 520 | | 6 | 526 |
| 2 | Накопленная амортизация | (520) | | (5) | (525) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г. | | | 1 | 1 |
| 8 | Амортизационные отчисления | | | (1) | (1) |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г. | 510 | | | 510 |
| 15 | Накопленная амортизация | (510) | | | (510) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г. | 510 | | | 510 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (510) | | | (510) |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г. | 510 | | | 510 |
| 28 | Накопленная амортизация | (510) | | | (510) |
| | | | | | |
| | | | | | |

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1

| № строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|----------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|---|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе: | 20896 | | | | | | | | | 20896 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 30901 | 157 | | 176 | | | | | | 31235 |
| 3 | накопленная амортизация | (10005) | (157) | | (176) | | | | | | (10339) |
| 9 | Выбытие | | (157) | | (176) | | | | | | (334) |
| 10 | Амортизация | (1645) | | | | | | | | | (1645) |
| 17 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | (4308) | | | | | | | | | (4308) |
| 18 | отраженное в составе прибыли или убытка | (4947) | | | | | | | | | (4947) |
| 19 | отраженное в прочем совокупном доходе | 639 | | | | | | | | | 639 |
| 20 | Прочее | | 157 | | 176 | | | | | | 334 |
| 21 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе: | 14944 | | | | | | | | | 14944 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 24011 | | | | | | | | | 24011 |
| 23 | накопленная амортизация | (9067) | | | | | | | | | (9067) |
| 25 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе: | 14944 | | | | | | | | | 14944 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 24011 | | | | | | | | | 24011 |
| 27 | накопленная амортизация | (9067) | | | | | | | | | (9067) |
| 34 | Амортизация | (1280) | | | | | | | | | (1280) |
| 41 | Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе: | 6346 | | | | | | | | | 6346 |
| 42 | отраженное в составе прибыли или убытка | 6172 | | | | | | | | | 6172 |
| 43 | отраженное в прочем совокупном доходе | 174 | | | | | | | | | 174 |
| 45 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 20010 | | | | | | | | | 20010 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 30357 | | | | | | | | | 30357 |
| 47 | накопленная амортизация | (10347) | | | | | | | | | (10347) |

98

Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы

Таблица 20.1

| № строки | Наименование | 31 декабря 2023 г. | | | 31 декабря 2022 г. | | |
|----------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | | | | 2 | | 2 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | | | | | | |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10778 | 10500 | 278 | 10771 | 10500 | 271 |
| 11 | Итого | 10778 | 10500 | 278 | 10773 | 10500 | 273 |

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 2 | |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 22 | 26 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 40 | 40 |
| 20 | Итого | 64 | 66 |

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.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 198 | 176 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 1086 | 960 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 92 | 96 |
| 11 | Итого | 1376 | 1232 |

Процентные доходы

Таблица 34.1

| № строки | Наименование | 2023 г. | 2022 г. |
|----------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесценным финансовым активам, в том числе: | 2016 | 2108 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 1428 | 1661 |
| 8 | прочее | 588 | 447 |
| 15 | Итого | 2016 | 2108 |

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с
долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через
прочий совокупный доход**

Таблица 35.1

| № строки | Наименование | 2023 г. | 2022 г. |
|----------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | (1295) | |
| 6 | Итого | (1295) | |

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

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|-------------------------------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Период отчета | | | | | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г. | 372 | | 12 | 384 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 212 | | 2 | 214 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г. | 584 | | 14 | 598 |
| Аналогичный период предыдущего года | | | | | |
| 6 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г. | 204 | | 16 | 220 |
| 7 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 167 | | (3) | 164 |
| 10 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г. | 372 | | 12 | 384 |

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

42

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|---|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 16216 | 17616 |
| 48 | Итого | 16216 | 17616 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 54 | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 3 | 3 |
| 55 | Итого | 3 | 3 |
| 56 | Всего | 16218 | 17619 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 7713 | 6768 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 1396 | 1280 |
| 6 | Итого | 9109 | 8048 |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31 декабря 2023 г. расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере %%Подвал1318_1%% тысяч рублей (за 31 декабря 2022 г.: %%Подвал1318_2%% тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31 декабря 2023 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере %%Подвал1318_5%% тысяч рублей (за 31 декабря 2023 г.: %%Подвал1318_6%% тысяч рублей).

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 1187 | 6689 |
| 2 | Амортизация основных средств | 1280 | 1645 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | | 1 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями и нематериальными активами | | 7929 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 125 | 40 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 56 | 115 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 341 | 435 |
| 17 | Прочие административные расходы | 6536 | 702 |
| 18 | Итого | 9525 | 17555 |

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Доходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 6172 | 2982 |
| 8 | Прочие доходы | 59 | |
| 9 | Итого | 6231 | 2982 |

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|----------------|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Прочие расходы | (15) | (25) |
| 6 | Итого | (15) | (25) |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | С 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. | С 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 235 | 565 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (188) | (52) |
| 4 | Итого, в том числе: | 47 | 512 |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (182) | (100) |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | (134) | 612 |

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование | С 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г. | С 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г. |
|--------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 4401 | (3286) |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: %%Подвал_1321_5, 532-П%%; 2022 год: %%Подвал_1321_6, 532-П%%) | 880 | (657) |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | (936) | 1359 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (1258) | (596) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 322 | 1955 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (78) | (90) |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | (134) | 612 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | | | | 2022 г. (сравнительные данные) | | | |
|--|---|------------------|---------------------------------------|---|--------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| | | 1 января 2023 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2023 г. | 1 января 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | | | | | |
| | | 227 | 30 | | 257 | 152 | 75 | | 227 |
| 1 | Резервы отпусков | | | | | | | | 2100 |
| 2 | Резервы по сомнительным долгам | 2100 | | | 2100 | 2100 | | | 77 |
| 3 | Резервы прочие | 77 | 43 | | 120 | 44 | 33 | | 378 |
| 4 | Переоценка долговых ЦБ | 378 | | (182) | 196 | 278 | | 100 | 8 |
| 5 | Услуги аудитора | 8 | | | 8 | 8 | | | |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 2790 | 72 | (182) | 2680 | 2582 | 108 | 100 | 2790 |
| 13 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | | 266 | | 266 | 181 | (181) | | |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 2790 | 338 | (182) | 2946 | 2764 | (74) | 100 | 2790 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | | | | | |
| 16 | Разница в премии ЦБ | 72 | 31 | | 103 | 46 | 26 | | 72 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 72 | 31 | | 103 | 46 | 26 | | 2862 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 2862 | 369 | (182) | 3050 | 2810 | (47) | 100 | 2862 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 2829 | 369 | (182) | 3050 | 2810 | (47) | 100 | 2862 |

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

Таблица 52.3

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | Итого | 31 декабря 2022 г. | | | | | Итого |
|--------------|---|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------|-------|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--|-------------------------------|-------|
| | | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 | | С задержкой платежа менее 30 | С задержкой платежа от 30 до 90 | С задержкой платежа от 90 до 180 | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 14799 | | | | | 14799 | 18081 | | | | | 18081 |
| 2 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | | | 14799 | 18081 | | | | | 18081 |
| 3 | Правительства Российской Федерации | 14799 | | | | | 14799 | 18081 | | | | | 18081 |
| 53 | Итого | 14799 | | | | | 14799 | 18081 | | | | | 18081 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | Итого | 31 декабря 2022 г. | | | | | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| | | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 9726 | | | | | 9726 | 6193 | | | | | 6193 |
| 3 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 41 | | | | | 41 | 2 | | | | | 2 |
| 12 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9684 | | | | | 9684 | 6191 | | | | | 6191 |
| 49 | Итого | 9726 | | | | | 9726 | 6193 | | | | | 6193 |

52

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | | |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| | | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 1423 | | | | | 1423 | 1243 | | | | | 1243 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 1423 | | | | | 1423 | 1243 | | | | | 1243 |
| 25 | Итого | 1423 | | | | | 1423 | 1243 | | | | | 1243 |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | |
|--------------|--|--------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|--------------------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| | | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 9679 | 5 | | | | 6188 | 3 | | | |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 9679 | | | | | 6188 | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | | 5 | | | | | 3 | | | |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | | | 18081 | | | | |
| 6 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | | | 18081 | | | | |
| 7 | Правительства Российской Федерации | 14799 | | | | | 18081 | | | | |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 41 | | | | | 2 | | | | |
| 20 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 41 | | | | | 2 | | | | |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1423 | | | | | 1242 | | | 1 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | | 1423 | | | | | 1242 | | | 1 |

51

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

Таблица 52.12

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | 31 декабря 2022 г. | | | |
|--------------------------|--|--------------------|---|---------------|-------|--------------------|---|---------------|-------|
| | | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| | | 9684 | | | 9684 | 6191 | | | 6191 |
| 1 | Денежные средства | | | | | | | | |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 6 | долговые инструменты | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1464 | | | 1464 | 1245 | | | 1245 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 41 | | | 41 | 2 | | | 2 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1423 | | | 1423 | 1243 | | | 1243 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | | | | | | | | |
| 16 | Прочие активы | 278 | | | 278 | 273 | | | 273 |
| 17 | Итого активов | 26226 | | | 26226 | 25790 | | | 25790 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 64 | | | 64 | 66 | | | 66 |
| 25 | кредиторская задолженность | 64 | | | 64 | 66 | | | 66 |
| 27 | Прочие обязательства | 1376 | | | 1376 | 1232 | | | 1232 |
| 28 | Итого обязательств | 1440 | | | 1440 | 1298 | | | 1298 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 24787 | | | 24787 | 24492 | | | 24492 |

55

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

Таблица 52.14

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | 31 декабря 2022 г. | | | |
|--------------------------|--|--------------------|------------------------|--------------|-------|--------------------|------------------------|--------------|-------|
| | | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| | | 9684 | | | 9684 | 6191 | | | 6191 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | | | | 9679 | 6188 | | | 6188 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 9679 | | | | | | | |
| 4 | прочие денежные средства | 5 | | | 5 | 3 | | | 3 |
| 31 | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | 14799 | 14799 | | | 18081 | 18081 |
| 32 | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | 14799 | 14799 | | | 18081 | 18081 |
| 33 | Правительства Российской Федерации | | | 14799 | 14799 | | | 18081 | 18081 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 41 | | | 41 | 2 | | | 2 |
| 46 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 41 | | | 41 | 2 | | | 2 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1423 | | | 1423 | 1243 | | | 1243 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 1423 | | | 1423 | 1243 | | | 1243 |
| 71 | Итого активов | 11149 | | 14799 | 25948 | 7435 | | 18081 | 25517 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 64 | | | 64 | 66 | | | 66 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 22 | | | 22 | 26 | | | 26 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 40 | | | 40 | 40 | | | 40 |
| 113 | Итого обязательств | 64 | | | 64 | 66 | | | 66 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 11085 | | 14799 | 25884 | 7370 | | 18081 | 25451 |

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

Таблица 52.15

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | |
|--------------------------|--|--------------------|-------------|------|---------------|-------|--------------------|-------------|------|---------------|-------|
| | | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
| | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | | | |
| | | 9684 | | | | 9684 | 6191 | | | | 6191 |
| 1 | Денежные средства | | | | | | | | | | |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | | 14799 | 18081 | | | | 18081 |
| 6 | долговые инструменты | 14799 | | | | 14799 | 18081 | | | | 18081 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1464 | | | | 1464 | 1245 | | | | 1245 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 41 | | | | 41 | 2 | | | | 2 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1423 | | | | 1423 | 1243 | | | | 1243 |
| 15.1 | Прочие активы | 278 | | | | 278 | 273 | | | | 273 |
| 16 | Итого активов | 26226 | | | | 26226 | 25790 | | | | 25790 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 64 | | | | 64 | 66 | | | | 66 |
| 24 | кредиторская задолженность | 64 | | | | 64 | 66 | | | | 66 |
| 25.1 | Прочие обязательства | 1376 | | | | 1376 | 1232 | | | | 1232 |
| 26 | Итого обязательств | 1440 | | | | 1440 | 1298 | | | | 1298 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 24787 | | | | 24787 | 24492 | | | | 24492 |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование | 31 декабря 2023 г. | | | | 31 декабря 2022 г. | | | |
|--------------|---|--------------------------------|---|---|------------------------------|--------------------------------|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 14799 | 20010 | | 34809 | 18081 | 14944 | | 33025 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 65 | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 66 | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 67 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 14799 | | | 14799 | 18081 | | | 18081 |
| 85 | нефинансовые активы, в том числе: | | 20010 | | 20010 | | 14944 | | 14944 |
| 86 | основные средства (здания) | | 20010 | | 20010 | | 14944 | | 14944 |

88

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

Таблица 56.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | |
|--------------|---|------------------------|----------------------------------|---|--|------------------------|------------------------|--------------|------------------------------|--|------------------------|
| | | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 20010 | | | | | 14944 | | | | |
| 85 | нефинансовые активы, в том числе: | 20010 | | | | | 14944 | | | | |
| 86 | основные средства (здания) | 20010 | доходный и сравнительный подходы | СтатРизлт на 01.10.2023 г. и Справочник оценщика недвижимости | 30459 -2392 (27191) | | 14944 | | | | |

59

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2023 г. | | | | | 31 декабря 2022 г. | | | | |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость | 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) | | | 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 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | | | 9103 | 1409 | 10512 | 10512 | 5821 | | 1230 | 7051 | 7051 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | | | | | | | | |
| 2 | денежные средства, в том числе: | | 9103 | | 9103 | 9103 | 5819 | | | 5819 | 5819 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | | 9099 | | 9099 | 9099 | 5817 | | | 5817 | 5817 |
| 7 | прочие денежные средства | | 5 | | 5 | 5 | 2 | | | 2 | 2 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 39 | 1409 | 1448 | 1448 | 2 | | 1230 | 1232 | 1232 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | | 39 | | 39 | 39 | 2 | | | 2 | 2 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | | 39 | | 39 | 39 | 2 | | | 2 | 2 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | | | 1409 | 1409 | 1409 | | | 1230 | 1230 | 1230 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | | | 1409 | 1409 | 1409 | | | 1230 | 1230 | 1230 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | | | 64 | 64 | 64 | | | 66 | 66 | 66 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | | 64 | 64 | 64 | | | 66 | 66 | 66 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | | | 64 | 64 | 64 | | | 66 | 66 | 66 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | | | 2 | 2 | 2 | | | | | |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | | | 22 | 22 | 22 | | | 26 | 26 | 26 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | | | 40 | 40 | 40 | | | 40 | 40 | 40 |

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

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

Таблица 58.1

Остатки по операциям со связанными сторонами
31.12.2023

31.12.2022

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого | Итого | 31.12.2022 | | | | | | | | |
|--------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| | | | | | | | | | | | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 29 | Прочие обязательства | | | | | | 146 | | 146 | Прочие обязательства | | | | | 367 | | | 367 | |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2023 г. | | | | | | | | | |
| 16 | Расходы на персонал | | | | | 2190 | | | 2190 |
| 20 | Общие и административные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | | | 3600 | 3600 |
| 2022 г. | | | | | | | | | |
| 39 | Расходы на персонал | | | | | 1164 | | | 1164 |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|--|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 1983 | 1164 |
| 2 | Обязательства по пенсионному обеспечению | | |
| 3 | Долгосрочные вознаграждения | | |
| 4 | Выходные пособия | | |
| 5 | Выплаты на основе долевых инструментов | | |

Прошито *24 листа 2024*
Пронумеровано на

шестьдесят три (листах)

Подпись (В.В.Кизь)

Генеральный директор

