

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС»
ЗА 2023 ГОД**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Джи Ай Солюшенс»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Джи Ай Солюшенс»**, 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 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу 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 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по договорам с покупателями (см. таблицу 41.1 Примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Джи Ай Солюшенс» за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 февраля 2023 года.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2023 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, 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, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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 выпуске 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:

› 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;

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

› оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

› делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год 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.

Юлия Викторовна Чернова
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077417)

Оксана Александровна Купряшина
Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)

29 марта 2024 года



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Джи Ай Солюшенс»
ОГРН 1217700443883
108802, г. Москва, Вн.тер.г. поселение Сосенское,
д Сосенки, ул Ясенева, д. 7, помещ. 4, 4а

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45297574110	49814820	1217700443883	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" /ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 108802, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, д Сосенки, ул Ясенева, дом 7, помещение 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 447	22 180
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		68 274	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	67 701	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	404	-
11	дебиторская задолженность	12	169	-
17	Нематериальные активы	18	1 129	111
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	173	-
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	2 651	-
20	Отложенные налоговые активы	48	386	33
21	Прочие активы	20	481	203
22	Итого активов		74 541	22 526
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		994	204
27	средства клиентов	23	872	-
30	кредиторская задолженность	26	122	204
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	19	253
36	Прочие обязательства	29	2 360	162
37	Итого обязательства		3 373	618
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	16 000	16 000
39	Добавочный капитал	30	5 055	5 055
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		50 113	853
52	Итого капитала		71 168	21 908
53	Итого капитала и обязательств		74 541	22 526

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Данилов Марк Владимирович
(инициалы, фамилия)

"28" марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45297574110	49814820	1217700443883	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2023 г. г.Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 108802, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, д Сосенки, ул Ясенева, дом 7, помещение 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

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:		5 076	4 968
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 643	3 807
4	процентные доходы	34	3 408	1 334
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	25	(28)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(0)	(144)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	89 374	-
16	Расходы на персонал	42	(24 159)	(1 952)
17	Прямые операционные расходы	43	(717)	(59)
18	Процентные расходы	44	(3 574)	-
20	Общие и административные расходы	46	(9 940)	(1 618)
22	Прочие доходы	47	5 500	-
23	Прочие расходы	47	(3)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		61 558	1 340
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(12 297)	(273)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(12 651)	(253)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	354	(21)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		49 260	1 066
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		49 260	1 066

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Данилов Марк Владимирович
(инициалы, фамилия)

"28" марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45297574110	49814820	1217700443883	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АИ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АИ СОЛЮШЕНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 108802, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, д Сосенки, ул Ясенева, дом 7, помещение 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		4 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213)	3 787
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		4 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(213)	3 787
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1 066	1 066
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	12 000	-	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	12 000
12	Прочие взносы акционеров (участников)		X	5 055	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	5 055
14.1	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		16 000	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	853	21 908
15	Остаток на 01.01.2023 г.		16 000	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	853	21 908
18	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		16 000	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	853	21 908
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	49 260	49 260
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе		16 000	5 055	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 113	71 168
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Данилов Марк Владимирович
(инициалы, фамилия)

"28" марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45297574110	49814820	1217700443883	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС" (ООО "ДЖИ АЙ СОЛЮШЕНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 108802, Город Москва, вн.тер. г. Поселение Сосенское, д Сосенки, ул Ясенева, дом 7, помещение 4, 4А

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		794 684	21 634
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(792 667)	(17 827)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные		69 092	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(717)	(59)
5	Проценты полученные		3 050	1 372
6	Проценты уплаченные		(3 655)	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		29 625	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(22 403)	(1 790)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 515)	(1 274)
11	Уплаченный налог на прибыль		(15 535)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 627)	(573)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		47 331	1 482
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	3 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(403)	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		4 678 081	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(4 735 590)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(57 913)	3 500
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		31 026	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(31 045)	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	12 000
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	5 035
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(20)	17 035
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(10 602)	22 017
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1)	161
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	22 207	29
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	11 605	22 207

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Данилов Марк Владимирович
(инициалы, фамилия)

"28" марта 2024 года

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

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	120; 045-14124-100000; 045-14144-000100; 045-14145-001000; 045-14182-010000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.10.2021; 07.02.2022; 27.07.2022; 27.07.2022; 27.04.2023
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Инвестиционный советник; Брокерская; Депозитарная; Управление ценными бумагами; Дилерская
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечным бенефициаром Общества (с долей владения 100%) является физическое лицо – Шевченко Оксана Викторовна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствуют

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	108802, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, Д СОСЕНКИ, УЛ ЯСЕНЕВАЯ, Д. 7, ПОМЕЩ. 4, 4А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	108802, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. ПОСЕЛЕНИЕ СОСЕНСКОЕ, Д СОСЕНКИ, УЛ ЯСЕНЕВАЯ, Д. 7, ПОМЕЩ. 4, 4А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
15	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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>* В 2023 году экономика продемонстрировала устойчивость и адаптивность, с акцентом на поиск новых путей развития в существующих внешнеполитических условиях.</p> <p>* На фоне беспрецедентного санкционного давления (против России было введено более 18,7 тысяч ограничений), к концу года экономические показатели оказались выше ожидаемых, однако успехи сопровождалась ростом инфляции и процентных ставок, рекордным кадровым голодом и обвалом рубля.</p> <p>* В 2023 году одним из главных драйверов экономического роста стала обрабатывающая промышленность, в частности, машиностроение, металлургия и химпром. Успехи данных отраслей тесно связаны с потребностями специальной военной операции в Украине.</p> <p>* С другой стороны, ряд отраслей российской экономики испытали в уходящем году ощутимые трудности. Снижение показали добыча полезных ископаемых, энергетический сектор, водоснабжение и водоотведение, здравоохранение, образование, розничная и оптовая торговля, а также международный туризм и гражданская авиация.</p> <p>* Еще одной заметной экономической тенденцией в 2023 году стал серьезный кредитный импульс, как среди предприятий, так и среди населения. По данным Центробанка, общий объем кредитов, выданных бизнесу и населению, достиг рекордных 102,4 трлн рублей. Особенно заметен был рост кредитования населения, где кредитный портфель увеличился на 6 трлн рублей всего за 10 месяцев.</p> <p>* Кредитная экспансия в совокупности с остальными факторами привела к неизбежному инфляционному росту. Согласно предварительным итогам Минэкономразвития на декабрь 2023 года инфляция составила 7,5%.</p> <p>* Одним из ключевых событий этого года стал серьезный обвал рубля. В уходящем году национальная валюта продемонстрировала почти непрерывное падение против евро и доллара. Последний с отметки в 69 рублей по состоянию на январь 2023 года добрался до 102 рублей в декабре.</p> <p>* Все это привело к беспрецедентному решению правительства о введении административного валютного контроля. В октябре 2023 года президент России Владимир Путин подписал указ об обязательной продаже валютной выручки для экспортеров. Данные действия были приняты после того, как доллар побил антирекорд на Московской бирже и закрепился на отметке в 102 рубля. Жесткая политика Центробанка и новые экспортные ограничения возымели свой эффект и смогли стабилизировать курс доллара, вернув его к отметке в 90 рублей.</p> <p>* Еще одной мерой стабилизации рубля и инфляция стало последовательной повышении ключевой ставки с 7,5% в конце 2022 года до 16% к середине декабря 2023 года.</p> <p>* Еще один рекорд 2023 года – необычайно низкий уровень безработицы. По данным на октябрь 2023 года она достигла 2,9%, что является одним из самых низких показателей в мире. Нормальный же уровень безработицы, по мнению экономистов, должен удерживаться в пределах 4% - 4,5%.</p> <p>* Эксперты сходятся во мнении, что экономике России удалось практически полностью преодолеть кризисный спад 2022 года. Основные показатели, включая промышленное производство, доходы бюджета и ВВП, показали положительную динамику. Особенно выделился рост военно-промышленного комплекса и строительства, при этом потребительская экономика испытала спад. Уровень безработицы достиг исторически низких показателей, что повлекло за собой как положительные, так и отрицательные экономические последствия. В целом, год прошел успешно и с надеждами на дальнейшее качественное развитие экономики.</p> <p>* Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (ОСБУ) и Международными стандартами бухгалтерского учета (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, ОСБУ и МСФО. Общество последовательно применяет учетную политику ко всем отчетным периодам.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским ОСБУ, применимым к профессиональным участникам рынка ценных бумаг и МСФО. Подготовка финансовой отчетности осуществляется на основании утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещаемые депозиты оцениваются по амортизированной стоимости; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости. Операции со связанными сторонами, за период, отсутствуют.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Изменение подходов к классификации денежных потоков, отраженных по статье "Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и по статье "Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в соответствии с разъяснениями Банка России.

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Перенос сумм между статьями "Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации". Корректировка значений по статьям "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" из строки "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" с целью отражения сумм фактического поступления/платежей денежных средств, связанных с продажей (погашением)/приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ранее отраженных на нетто-основе по строке "Прочие денежные потоки от операционной деятельности".
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В целях обеспечения сопоставимости сравнительных данных и с целью отражения сумм фактического поступления/оттока денежных средств, связанных с погашением/приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ранее отраженных в "Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2022 год по строкам "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации". Теперь суммы поступлений и платежей отражены по строкам "Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток". Также внесены изменения в строки: "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" в соответствие с размером прямых операционных расходов Отчета о финансовых результатах за 2022г.; "Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам" включает в себя размер налогов и взносов, связанных с зарплатными выплатами; "Оплата прочих административных и операционных расходов" включает часть платежей поставщикам, перенесенную из строки "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги". Размер "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" и "Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" отражен на нетто-основе.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Проведенная реклассификация не оказала влияния на величину остатка денежных средств и их эквивалентов, отраженную в "Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации" за 2022 год.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности, также в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. В случае, когда юридическая форма и экономическое содержание операции не совпадают, в целях учета операция отражается исходя из ее экономического содержания. Несмотря на то, что предположения, оценки и допущения основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и допущения анализируются и пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде в котором данные изменения произведены и в последующих периодах.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы.</p> <p>Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно.</p> <p>Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают:</p> <p>Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения и сооружения у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате все действующие договоры аренды были определены как договоры краткосрочной аренды.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой Общество осуществляет свою деятельность, является Российский рубль (код валюты 643). Статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту и результаты такого пересчета отражаются по официальному курсу, установленному Банком России на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты».</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная финансовая отчетность составлена на основании допущения непрерывности деятельности Общества с учетом отсутствия необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>В связи с началом деятельности Общества в 2021 году, пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не требуется.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменения в Учетную политику Общества не вносились.
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>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу:</p> <p>Внесенные поправки в МСФО (IFRS) 16 "Арендное обязательство при продаже и обратной аренде" (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты) в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Поправки разъясняют влияние на классификацию обязательств наличие права на отсрочку погашения обязательства и воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательств на более поздний срок. Исходя из проводимой оценки Общество не ожидает существенного влияния данных поправок на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024г.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (выпущены и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты). Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочить погашение обязательства как минимум в течении 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.) включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов. К денежным эквивалентам относятся так же средства в клиринговых организациях.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, относятся на расходы. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основе биржевых рыночных цен и котировок цен спроса и предложения. Определение справедливой стоимости производится ежемесячно.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учитываются по методу начисления и в дальнейшем отражаются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто- величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив с урегулированием обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
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	У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
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	У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Минимальным объектом учета признается объект, способный приносить экономические выгоды в будущем без привлечения других объектов учета. При этом стоимость минимального объекта в силу принципа рациональности не может быть менее, чем 100 000,00 руб. Общество применяет модель учета для последующей оценке основных средств по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива. Активы в форме права пользования, полученные по долгосрочным договорам аренды, амортизируются линейным способом.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.</p> <p>Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. Пересмотр и, в случае необходимости, корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный номер. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</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	Активы с неопределенным сроком использования отсутствуют.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками по лезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями". Общество выплачивает краткосрочные вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам — это все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам: оплата труда и стимулирующие выплаты; оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, и другие); вознаграждения физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования). Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов - оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 03.12.2015 №508 "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями". Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи на дату, когда арендованный актив доступен для использования Обществом. Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки. В качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к некоторым договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Используется освобождение при классификации аренды в качестве краткосрочной, по которой планируемый срок аренды 12 месяцев или менее и если актив имеет низкую стоимость. К базовым активам с низкой стоимостью относятся активы со стоимостью не превышающей эквивалент сумме 5 000 долларов США.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 15% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России от 02.09.2015 №486-П "О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения".
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды попадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

Генеральный директор

Данилов Марк Владимирович

"28" марта 2024 года

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	635	2	634	22 202	28	22 174
5	Прочие денежные средства	813	1	813	5		5
6	Итого	1 449	2	1 447	22 207	28	22 180

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 635 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 22 202 тысяч рублей), или 43,86 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: 99,98 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 449	22 207
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
4.1	Прочее	10 156	-
5	Итого	11 605	22 207

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

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:	22 202	-	5	22 207
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 202	-	5	22 207
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 683 579	-	36 109 613	54 793 192
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 683 579	-	36 109 613	54 793 192
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 705 146)	-	(36 108 805)	(54 813 950)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 705 146)	-	(36 108 805)	(54 813 950)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	635	-	813	1 449
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	635	-	813	1 449

На 31.12.2022

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:	29	-	-	29
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	-	-	29
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	170 370	-	30	170 400
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 370	-	30	170 400
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(148 197)	-	(25)	(148 222)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(148 197)	-	(25)	(148 222)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 202	-	5	22 207
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 202	-	5	22 207

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

На 31.12.2023

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:	28	-	0	28
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	0	28
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	-	2	15
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	2	15
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39)	-	(1)	(40)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39)	-	(1)	(40)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	1	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	1	2

На 31.12.2022

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:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28	-	0	28
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	0	28
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(0)	-	(0)	(0)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	-	(0)	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28	-	0	28
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	-	0	28

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	156	-	156	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	10 000	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	57 545	-	57 545	-	-	-
13	Итого	67 701	-	67 701	-	-	-

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года остатки в кредитных организациях и банках-нерезидентах отсутствовали).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 01.01.2023 года: отсутствуют).

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	не применимо	Временной интервал сроков погашения по средствам в индивидуальном обеспечении не установлен. Средства ограниченные в распоряжении на отчетную дату отсутствуют.		
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	не применимо	Срок размещения средств в гарантийном фонде составляет до 90 дней.		
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15,99%	до 14 дней		

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	404	-	404	-	-	-
8	Итого	404	-	404	-	-	-

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	109	-	109	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	60	-	60	-	-	-
7	Итого	169	-	169	-	-	-

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по тысяч рублей (на 01.01.2023

услугам маркет-мейкера, доверительного управляющего, брокера, года: 0

депозитария в сумме 109 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

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:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	103 657	-	1 587 193	-	35 386 756	37 077 606
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103 657	-	1 587 193	-	35 386 756	37 077 606
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(103 547)	-	(1 587 193)	-	(35 386 697)	(37 077 437)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(103 547)	-	(1 587 193)	-	(35 386 697)	(37 077 437)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	109	-	-	-	60	169
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109	-	-	-	60	169

На 31.12.2022

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:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	57 154	-	-	57 154
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	57 154	-	-	57 154
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(57 154)	-	-	(57 154)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(57 154)	-	-	(57 154)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	-	-	-	-
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-	-	-	-
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	-	-	-	-
4	Поступление	130	-	-	130
8	Амортизационные отчисления	(19)	-	-	(19)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	111	-	-	111
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	130	-	-	130
15	Накопленная амортизация	(19)	-	-	(19)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	130	-	-	130
15.2	Накопленная амортизация	(19)	-	-	(19)
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	111	-	-	111
17	Поступление	170	935	-	1 105
21	Амортизационные отчисления	(87)	-	-	(87)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	195	935	-	1 129
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	300	935	-	1 235
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(105)	-	-	(105)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	195	935	-	1 129

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5	-	5	35	-	35
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	476	-	476	168	-	168
11	Итого	481	-	481	203	-	203

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	20	165	-	-	185
8	Признание в составе расходов	-	(20)	(165)	-	-	(185)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	-	328	-	-	328
22	Признание в составе расходов	-	-	(328)	-	-	(328)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

тыс. руб.

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	872	-
6	Итого	872	-

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	61	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	23	-
19	Прочая кредиторская задолженность	38	204
20	Итого	122	204

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	290	28
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 624	135
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	446	-
10	Итого	2 360	162

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

За 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(65 157)	(28)	66 829	-	1 643
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(65 157)	(28)	66 829	-	1 643
10	Итого	(65 157)	(28)	66 829	-	1 643

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(19 931)	-	23 738	-	3 807
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(19 931)	-	23 738	-	3 807
10	Итого	(19 931)	-	23 738	-	3 807

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 408	1 334
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	637	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	490	1 334
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 281	-
15	Итого	3 408	1 334

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

За 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	28	-	-	28
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(25)	-	-	(25)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	2	-	-	2

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	28	0	0	28
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	28	0	0	28

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.

тыс. руб.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(178)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(0)	34
3	Итого	(0)	(144)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	52	-
34	Итого	52	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	5 328	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	23 866	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	52 052	-
42	Итого	81 245	-
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	0	-
48	Итого	0	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	7 349	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	729	-
55	Итого	8 077	-
56	Всего	89 374	-

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	20 730	1 602
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 425	351
6	Итого	24 159	1 952

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 01.01.2023 г.: 0 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3425 тысяч рублей (за 01.01.2023 г.: 351 тысяч рублей).

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	67	-
6	Биржевые сборы	59	-
10	Расходы на технические услуги	579	-
11	Прочее	12	59
12	Итого	717	59

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	3 574	-
7	Итого	3 574	-

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	241	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	87	19
4	Расходы по аренде	572	536
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	851	81
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	116	20
14	Штрафы, пени	50	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	92	12
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	116	70
17	Прочие административные расходы	7 816	879
18	Итого	9 940	1 618

Все расходы по аренде, представленные в таблице, относятся к краткосрочной аренде.

Детализация прочих административных расходов:

За 2023 год:

Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности - 953 тыс.руб.,

Расходы по списанию стоимости запасов - 389 тыс.руб.,

Другие организационные и управленческие расходы - 6 475 тыс. руб. (из которых взнос за предоставление допуска к участию в торгах на фондовом рынке - 3 000 тыс. руб., охранные услуги - 47 тыс.руб., услуги, связанные с обслуживанием АРМ системы - 59 тыс.руб., вступительный и членские взносы в СРО - 218 тыс.руб., услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета - 1 592 тыс. руб., информационно-консультационные услуги - 1 477 тыс.руб., услуги доставки - 16 тыс.руб., НДС, списанный на затраты - 6 тыс.руб., прочие - 60 тыс.руб.).

За 2022 год:

Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности - 6 тыс.руб.,

Расходы по списанию стоимости запасов - 218 тыс.руб.,

Другие организационные и управленческие расходы - 655 тыс. руб. (из которых охранные услуги - 37 тыс.руб., услуги, связанные с обслуживанием АРМ системы - 30 тыс.руб., вступительный и членские взносы в СРО - 65 тыс.руб., услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета - 523 тыс. руб.).

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	5 500	-
9	Итого	5 500	-

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке "Прочие доходы":

Комиссионные доходы от оказания консультационных и информационных услуг: юридическим лицам, кроме кредитных организаций - 5 500 тыс. руб.

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	3	-
6	Итого	3	-

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В качестве арендатора Общество не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и связанные с краткосрочной арендой. В этом случае Общество признает арендные платежи, относящиеся к этим договорам аренды, в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	533	544
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	533	544
7	Итого отток денежных средств	533	544

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 651	253
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(354)	21
4	Итого, в том числе:	12 297	273
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 297	273

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 г. 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	61 558	1 340
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	12 312	268
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	17	6
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	17	6
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(31)	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 297	273

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2023

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность	-	-	-	-
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	-	-	-	-
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Нематериальные активы	0	0	-	0
	Основные средства	4	4	-	-
	Оценочные обязательства и резервы	382	350	-	32
	Общая сумма отложенного налогового актива	386	354	-	33
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	386	354	-	33
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	-	-	-	-
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	386	354	-	33
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	386	354	-	33

На 31.12.2022

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность	-	-	-	-
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	-	-	-	-
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	0	0	-	-
	Нематериальные активы	32	32	-	-
	Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
	Общая сумма отложенного налогового актива	33	33	-	-
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(53)	-	53
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	33	(21)	-	53
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	-	-	-	-
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-	-	-	-
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	33	(21)	-	53
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	33	(21)	-	53

Примечание 52. Управление рисками.

Информация о видах значимых рисков, которым подвержено Общество и способах управления этими рисками.

Общество в своей деятельности подвержено влиянию рисков, под которыми понимается возможность возникновения потерь вследствие наступления неблагоприятных событий, связанных с внутренними и/или внешними факторами. Контроль и управление рисками в Обществе осуществляется в соответствии с внутренними нормативами документами Общества, включающие методику определения значимых видов рисков и порядок управления наиболее значимыми рисками и осуществление контроля за их реализацией с учетом норм, установленных Банком России.

Общество подвержено следующим видам рисков:

Регуляторный риск - риск возникновения у Общества как у профессионального участника расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением им профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов;

Правовой риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права;

Коммерческий риск - риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Обществом, или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и кастодиального риска;

Операционный риск - риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания Обществом услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Обществом, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий.

Финансовые риски

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора;

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств;

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Риском, который является маловероятным в деятельности Общества, является: Кастодиальный риск - риск утраты имущества Общества или имущества его клиентов вследствие действий или бездействия лица, ответственного за хранение этого имущества и учет прав на это имущество.

В рамках функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками Генеральным директором Общества утверждаются существенные для Общества виды рисков, ими являются Регуляторный риск и Операционный риск.

Общество в рамках организации системы управления рисками обеспечивает на постоянной основе осуществление следующих процессов:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;
- мониторинг и контроль рисков, снижение рисков или их исключение;
- обмен информацией о рисках профессионального участника.

Оценка рисков представляет собой процесс анализа выявленных рисков и их последствий с целью обеспечения дальнейшего управления рисками, включая их устранение или минимизацию, внедрение необходимых контрольных процедур. Оценка каждого вида риска происходит на консолидированной основе, т.е. учитывается его влияние на деятельность Общества в целом путем определения возможного влияния на другие риски. Оценка существенности видов риска осуществляется на основе сопоставления максимальных потерь от риска с экономическим или регуляторным капиталом Общества. Риск, который невозможно оценить количественным методом, может быть признан существенным на основе экспертного мнения с учетом масштаба влияния риска на репутацию Общества.

Общество в рамках анализа и оценки рисков обеспечивает выполнение следующих мероприятий:

- определение источников и видов выявленных рисков;
- оценка влияния рисков Общества на его финансовую устойчивость посредством оценки риска, в результате наступления которого или вероятности реализации и степени влияния которого у Общества возникнут расходы (убытки);
- сопоставление результатов оценки рисков с установленными Обществом критериями существенности последствий, включая последствия, к которым может привести реализация соответствующих рисков Общества, в целях признания Обществом рисков значимыми;
- установление предельного размера рисков (допустимого уровня рисков) Общества, а также совокупного предельного размера рисков Общества (далее - ограничения рисков) в соответствии с методикой их определения.

Общество в рамках мониторинга и контроля рисков, снижения рисков Общества или их исключения обеспечивает выполнение следующих мероприятий:

- определение состояния рисков Общества, в том числе их соответствия установленным Обществом ограничениям рисков, выявление нарушений ограничений рисков.
- разработка и реализация мероприятий по устранению выявленных нарушений ограничений рисков и (или) иных мероприятий в отношении рисков Общества, в том числе принятие решения, направленного на отказ от риска, его снижение, передачу (страхование), принятие или увеличение. Общество обеспечивает в отношении рисков, включенных в Реестр рисков Общества, разработку внутреннего (внутренних) документа (документов), содержащего (содержащих) перечень мероприятий по снижению этих рисков или их исключению (далее - План мероприятий), обязательное доведение плана мероприятий до сведения Генерального директора.
- оценка эффективности управления рисками Общества посредством анализа результативности деятельности по выявлению нарушений ограничений рисков и их устранению и (или) по осуществлению иных мероприятий в рамках снижения этих рисков или их исключения.
- обеспечение контроля за выполнением процессов и мероприятий органами управления Общества.

Общество в рамках обмена информацией о рисках обеспечивает выполнение следующих мероприятий:

- обмен информацией о рисках Общества между подразделениями Общества, между должностными лицами Общества, между подразделениями Общества / должностными

лицами Общества и органами управления Общества, в том числе доведение Плана мероприятий и информации о его реализации, а также информации об ограничениях рисков и нарушениях ограничений рисков до сведения органов управления Общества.

- составление и представление на рассмотрение органов управления Общества отчетов о результатах осуществления Обществом в рамках организации системы управления рисками процессов и мероприятий в целях обеспечения эффективности функционирования системы управления рисками, принятия решений по вопросам развития (совершенствования) системы управления рисками.

тыс. руб.

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

На 31.12.2023

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 426	21	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 426	21	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	67 701	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	156	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	57 545	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	404	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	404	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	169
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	109
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	60

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//2//Рейтинг В	//3//Рейтинг С	//4//Рейтинг D	//5//Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	22 180	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	22 180	-	-	-	-

тыс. руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 31.12.2023

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 426	-	21	1 447
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 274	-	-	68 274
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	67 701	-	-	67 701
10	займы выданные и прочие размещенные средства	404	-	-	404
11	дебиторская задолженность	169	-	-	169
17	Итого активов	69 699	-	21	69 720
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	994	-	-	994
22	средства клиентов	872	-	-	872
25	кредиторская задолженность	122	-	-	122
28	Итого обязательств	994	-	-	994
29	Чистая балансовая позиция	68 705	-	21	68 726

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	22 180	-	-	22 180
17	Итого активов	22 180	-	-	22 180
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204	-	-	204
25	кредиторская задолженность	204	-	-	204
28	Итого обязательств	204	-	-	204
29	Чистая балансовая позиция	21 976	-	-	21 976

тыс. руб.

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

На 31.12.2023

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 447	-	-	1 447
2	денежные средства на расчетных счетах	1 447	-	-	1 447
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	67 701	-	-	67 701
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	156	-	-	156
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	57 545	-	-	57 545
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	404	-	-	404
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	404	-	-	404
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	169	-	-	169
65	дебиторская задолженность клиентов	109	-	-	109
69	прочая дебиторская задолженность	60	-	-	60
71	Итого активов	69 720	-	-	69 720
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	872	-	-	872

87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	872	-	-	872
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	122	-	-	122
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	61	-	-	61
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	23	-	-	23
111	прочая кредиторская задолженность	38	-	-	38
113	Итого обязательств	994	-	-	994
114	Итого разрыв ликвидности	68 726	-	-	68 726

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	22 180	-	-	22 180
2	денежные средства на расчетных счетах	22 180	-	-	22 180
71	Итого активов	22 180	-	-	22 180
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	204	-	-	204
111	прочая кредиторская задолженность	204	-	-	204
113	Итого обязательств	204	-	-	204
114	Итого разрыв ликвидности	21 976	-	-	21 976

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

На 31.12.2023

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 447	-	-	-	1 447
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 274	-	-	-	68 274
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	67 700	-	-	-	67 701
10	займы выданные и прочие размещенные средства	404	-	-	-	404
11	дебиторская задолженность	169	-	-	-	169
16	Итого активов	69 720	-	-	-	69 720
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	994	-	-	-	994
21	средства клиентов	872	-	-	-	872
24	кредиторская задолженность	122	-	-	-	122
26	Итого обязательств	994	-	-	-	994
27	Чистая балансовая позиция	68 726	-	-	-	68 726

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	22 180	-	-	-	22 180
16	Итого активов	22 180	-	-	-	22 180
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204	-	-	-	204
24	кредиторская задолженность	204	-	-	-	204
26	Итого обязательств	204	-	-	-	204
27	Чистая балансовая позиция	21 976	-	-	-	21 976

Примечание 54. Условные обязательства

Общество не имеет активов и обязательств условного характера. Общество не участвует в судебных разбирательствах, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества и его финансовое положение.

тыс. руб.

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

На 31.12.2023

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	69 551	-	169	69 720	69 720
2	денежные средства, в том числе:	1 447	-	-	1 447	1 447
5	денежные средства на расчетных счетах	634	-	-	634	634
7	прочие денежные средства	813	-	-	813	813
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 104	-	169	68 274	68 274
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	67 701	-	-	67 701	67 701
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	156	-	-	156	156
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000	10 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	57 545	-	-	57 545	57 545
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	404	-	-	404	404
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	404	-	-	404	404
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	169	169	169
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	109	109	109
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	60	60	60
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	-	994	994	994
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	994	994	994
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	872	872	872
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	872	872	872
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	122	122	122
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	61	61	61
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	23	23	23
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	38	38	38

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	22 207	-	-	22 207	22 207
2	денежные средства, в том числе:	22 207	-	-	22 207	22 207
5	денежные средства на расчетных счетах	22 202	-	-	22 202	22 202
7	прочие денежные средства	5	-	-	5	5
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	-	204	204	204
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	204	204	204
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	204	204	204
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	204	204	204

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	528	-	-	528

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемые и дочерними предприятиями. Эти операции включали: в 2023 году займ денег. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	79	-	-	79

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

На 31.12.2023

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	14	14
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	14	14
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(9 837)	-	-	(9 837)

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(757)	-	-	(757)

тыс. руб.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	9 837	757

Некредитная финансовая организация не производила выкупа собственных акций (долей) за 2023 год (за 2022 год: не производила). Долгосрочных вознаграждений в составе вознаграждений не было. Некредитная финансовая организация не предоставляла своим работникам (включая ключевой управленческий персонал) возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и не применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности. Корректировок и отсрочек вознаграждений за 2023 год: не производилось (за 2022 год: не производилось). Крупных выплат лицам, принимающими риски за 2023 год и 2022 год: не было. Льготы в неденежной форме в виде оплаты услуг добровольного медицинского страхования за 2023 год не производились (за 2022 год: не производились). Выплаты при увольнении ключевому управленческому персоналу за 2023 год отсутствовали (за 2022: отсутствовали). Фиксированная часть вознаграждения ключевому управленческому персоналу в составе краткосрочных вознаграждений за 2023 год составила 8 503 тыс. руб. год (за 2022 год: 611 тыс. руб.) без учета страховых взносов. Страховые взносы, начисленные по управленческому персоналу за 2023 год, составили 1 334 тыс. руб. (за 2022 год: 146 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На дату составления отчетности общее годовое собрание участников Общества не проводилось. Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на отчетность некредитной финансовой организации и требующие отдельного раскрытия, отсутствуют. Отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности.

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Данилов Марк
(инициалы, фамилия)

"28" марта 2024 года