

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Головая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	8 764	7 347
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		400 476	278 866
5	долговые инструменты	8	400 476	278 866
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		69 903	33 746
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 341	1 147
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 487	2 201
9	дебиторская задолженность	12	64 075	30 398
10	Нематериальные активы	18	2 644	3 046
11	Основные средства	19	2 457	2 686
12	Требования по текущему налогу на прибыль			1 939
13	Отложенные налоговые активы	48	3 178	900
14	Прочие активы	20	4 150	2 059
15	Итого активов		491 572	330 589
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 790	9 540
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 757	2 951
18	кредиторская задолженность	26	7 033	6 589
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 854	776
20	Прочие обязательства	29	12 982	7 382
21	Итого обязательств		24 626	17 698
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	30	90 000	90 000
23	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(5 734)	1 374
24	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		720	768
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		381 960	220 749
26	Итого капитала		466 946	312 891
27	Итого капитала и обязательств		491 572	330 589

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Мучипов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКЛТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

г. _____ 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____ 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУ/Д: 0420003

Годовая (сваргальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		23 310	18 801
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		(10)
3	процентные доходы	34	23 436	13 211
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		(181)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	1	
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		49	(361)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(176)	6 142
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	288 352	235 232
10	Расходы на персонал	42	(49 315)	(44 989)
11	Прямые операционные расходы	43	(37 754)	(23 429)
12	Процентные расходы	44	(250)	(280)
13	Общие и административные расходы	46	(23 952)	(21 380)
14	Прочие расходы	47	(194)	
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		200 197	163 955
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(38 986)	(32 301)
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(39 518)	(32 223)
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	532	(78)
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		161 211	131 654
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(7 156)	(1 313)
21	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(48)	361
22	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(48)	361
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
24	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(7 108)	(1 674)
27	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8 853)	(2 361)
28	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 745	472
29	переклассификация в состав прибыли или убытка			269
30	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			(54)
31	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 156)	(1 313)
32	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		154 055	130 341

Генеральный директор
(должность, руководителем)

Мучинов Р.З.
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

« 3 квартал 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 679	7 976
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32		(10)
4	процентные доходы	34	9 100	5 695
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		332
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37		
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(178)	(139)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	757	2 098
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	121 704	71 639
16	Расходы на персонал	42	(16 655)	(14 949)
17	Прямые операционные расходы	43	(20 876)	(8 155)
18	Процентные расходы	44	(85)	(97)
20	Общие и административные расходы	46	(8 601)	(8 481)
23	Прочие расходы	47	(194)	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		84 972	47 933
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(16 618)	(9 408)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(16 709)	(9 407)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	91	(1)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		68 354	38 525
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(6 322)	(2 087)
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		178	139
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		178	139
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(6 500)	(2 226)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(8 125)	(2 530)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 625	506
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			(253)
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			51
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(6 322)	(2 087)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		62 032	36 438

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Мучилов Руслан Закариянович
(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
45277571000	40143962
по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
40143962	1197746380138
регистрационный номер	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Некрасноклассифицированная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1			4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		90 000	(2 257)	211	58 424	146 378
2	Изменения вследствие выделений - ошибок		-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		90 000	(2 257)	211	58 424	146 378
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	131 654	131 654
6	Прочий совокупный доход (рас-од) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	(1 674)	361	-	(1 313)
7	прочий совокупный доход (рас-од), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период		-	(1 674)	361	-	(1 313)
8	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственными акциями (долей участия)	29	-	-	-	-	-
9	Остаток на 30.09.2022 г.		90 000	(3 951)	572	190 078	276 719
10	Остаток на 31.12.2022 г.		90 000	1 374	768	220 749	312 891
11	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		90 000	1 374	768	220 749	312 891
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	161 211	161 211
13	Прочий совокупный доход (рас-од) за отчетный период, в том числе:		-	(7 108)	(48)	-	(7 156)
14	прочий совокупный доход (рас-од), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующий период		-	(7 108)	(48)	-	(7 156)
15	Остаток на 30.09.2023 г., в том числе:		90 000	(5 734)	720	381 960	466 946
16	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-

Генеральный директор Мучилов Р.З.
(должность, инициалы, фамилия)

(подпись)

"27" октября 2023

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

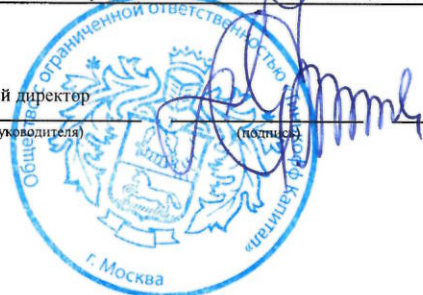
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
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			(10)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		261 883	250 122
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(43 514)	(46 329)
5	Проценты полученные		22 062	12 420
6	Проценты уплаченные		(250)	(280)
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(43 284)	(40 081)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(18 774)	(3 219)
9	Уплаченный налог на прибыль		(36 502)	(34 134)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 070)	(2 031)
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		140 551	136 458
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		21 171	42 271
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(156 906)	(173 146)
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
16	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(135 735)	(130 875)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
18	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
19	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(920)	(867)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(920)	(867)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		3 896	4 716
22	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1	
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 696	6 084
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	12 593	10 800

Генеральный директор

(должность руководителя)



Мучипов Р.З.

(инициалы, фамилия)

"27" октября 2023 г.

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами); №045-14106-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019; 21.10.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	ООО «ТКС»; Потанин Владимир Олегович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>На валютном рынке большую часть сентября не наблюдалось значимой волатильности. Это объясняется увеличением продаж юаней Банком России в период роста спроса на валюту из-за погашения крупного выпуска еврооблигаций с 14 по 22 сентября с 2,3 до 21,4 млрд руб. и ростом объема продаж валюты крупнейшими экспортерами с 7,2 до 9,2 млрд долл. США. Позитивным фактором для национальной валюты стало и повышение ключевой ставки до 13%. В конце месяца (27–29 сентября) на фоне роста спроса на валютную ликвидность со стороны отдельных участников рубль ослаб на 1,6% относительно доллара США.</p> <p>Вследствие роста ключевой ставки на 100 б.п., до 13% годовых, доходности ОФЗ в среднем по кривой выросли на 120 базисных пунктов. Основной рост доходностей наблюдался на участке до 3 лет до погашения включительно. Объем привлеченных на аукционах средств сократился до 90,3 млрд руб., при этом 80,8% размещений пришлось на ОФЗ-ПК. Основными покупателями на аукционах выступали СЗКО (69,7% размещений), тогда как на вторичных биржевых торгах они осуществляли продажи. Поддержку ОФЗ на вторичном рынке оказали физические лица и НФО в рамках доверительного управления.</p> <p>Индикативные доходности корпоративных облигаций вслед за повышением ставки выросли на 154 б.п., а доходность ОФЗ с сопоставимой дюрацией увеличилась на 168 базисных пунктов. Объем рынка корпоративных облигаций продолжил возрастать (увеличился за месяц на 1,3%) и достиг 22,1 трлн рублей.</p> <p>На рынке акций в условиях роста ключевой ставки, введения новых экспортных пошлин и увеличения геополитической напряженности положительная динамика предыдущих месяцев сменилась коррекцией. В целом за месяц индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,9%, до 3133 п., отраслевые индексы также преимущественно снижались. Снижение котировок происходило на фоне продаж акций нерезидентами из дружественных стран, которые продали ценных бумаг на сумму 32,0 млрд руб., что стало максимальным показателем с февраля 2022 года. Поддержку рынку, как и месяцем ранее, оказали физические лица (купили акций на сумму 29,4 млрд руб.).</p> <p>Рынок валютных фьючерсов продолжает показывать значимый рост, в сентябре объем торгов достиг 4,6 трлн рублей. Основными участниками рынка (с долей свыше 50% объема торгов) остаются физические лица. При этом относительно небольшие размеры нетто-позиций граждан указывают на использование ими фьючерсов преимущественно для краткосрочных спекулятивных операций. С конца июня, несмотря на ускорение ослабления национальной валюты, физические лица осуществили нетто-продажи валютных фьючерсов (короткая позиция против иностранной валюты) на сумму 121,6 млрд рублей.</p>

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положений федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
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	Не применимо

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>определение срока аренды</i>. Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по такому договору с учетом штрафных санкций за досрочное расторжение договора, а также других факторов. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет. - <i>резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;

			<p>- характеристик денежных потоков по активу.</p> <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются)	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют</p>

		<p>наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	<p>отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2022.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p>Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <p>«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 и ступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию.</p> <p>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 и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p> <p>Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого</p>

			не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRC) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
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. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы приведенной оценки обязательства по аренде;

			<p>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</p> <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, - стоимость нематериального актива более 100 тысяч рублей. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> -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>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

		переоценки за вычетом амортизации)	
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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>

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	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производится за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.</p> <p>При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует кривую индикативных ставок рублевых процентных свопов соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда</p>

			предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
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	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	8 764	-	8 764	7 348	(1)	7 347
2	Итого	8 764	-	8 764	7 348	(1)	7 347

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Общества были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 8 764 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 7 348 тыс. руб.). Более 98% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	8 764	7 347
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	3 829	1 348
3	Прочие		1
4	Итого	12 593	8 696

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2023 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 348	-	-	7 348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 348	-	-	7 348
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	264 556	-	-	264 556
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	264 556	-	-	264 556
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(263 140)	-	-	(263 140)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(263 140)	-	-	(263 140)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8 764	-	-	8 764
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 764	-	-	8 764

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 141	-	-	5 141
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 141	-	-	5 141
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	253 352	-	-	253 352
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	253 352	-	-	253 352

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(252 093)	-	-	(252 093)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(252 093)	-	-	(252 093)
7	Прочие изменения, в том числе:	(11)	-	-	(11)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11)	-	-	(11)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 389	-	-	6 389
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 389	-	-	6 389

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5: 9 месяцев 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

Таблица 5.5: 9 месяцев 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)

7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	400 476	278 866
2	Правительство Российской Федерации	43 870	43 373
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	45 901	15 399
4	нефинансовых организаций	310 705	220 094
5	Итого	400 476	278 866

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

Таблица 8.2: 9 месяцев 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	43 373	15 399	220 093	278 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 373	15 399	220 093	278 866
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	-	32 498	124 408	156 906
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	32 498	124 408	156 906
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(152)	(324)	(29 121)	(29 597)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(152)	(324)	(29 121)	(29 597)
7	Прочие изменения, в т.ч.	649	(1 672)	(4 675)	(5 698)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	649	(1 672)	(4 675)	(5 698)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	43 870	45 901	310 705	400 476
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 870	45 901	310 705	400 476

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	11 808	11 514	95 473	118 795
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 808	11 514	95 473	118 795
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	30 491	10 117	132 503	173 111
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 491	10 117	132 503	173 111
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	-	(11 176)	(32 231)	(43 407)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(11 176)	(32 231)	(43 407)
7	Прочие изменения, в т.ч.	98	(388)	296	6
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	98	(388)	296	6
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	42 397	10 067	196 041	248 505
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 397	10 067	196 041	248 505

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г.	9 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	1 717	(2 822)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	3 166	3 978
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(12 019)	(6 339)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	-	269
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(7 136)	(4 914)

10. Средства в кредитных организациях

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 341	-	3 341	1 147	-	1 147
2	Итого	3 341	-	3 341	1 147	-	1 147

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 147	-	1 147
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 517	-	159 517
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	159 517	-	159 517
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157 323)	-	(157 323)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(157 323)	-	(157 323)
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 341	-	3 341
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 341	-	3 341

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2022 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 709	-	177 709
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 709	-	177 709
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174 393)	-	(174 393)

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174 393)	-	(174 393)
8	Прочие изменения, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 248	-	4 248
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 248	-	4 248

11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в некредитных клиринговых организациях	2 487	-	2 487	2 201	-	2 201
2	Итого	2 487	-	2 487	2 201	-	2 201

12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	57 146	-	57 146	30 115	-	30 115
2	Прочая дебиторская задолженность	6 929	-	6 929	283	-	283
3	Итого	64 075	-	64 075	30 398	-	30 398

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 57 146 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года – 30 115 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 115	-	283	30 398
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 115	-	283	30 398
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	288 373	175 274	8 194	471 841
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	288 373	175 274	8 194	471 841

5	Списание финансовых активов, в том числе:	(261 904)	(175 249)	(1 547)	(438 700)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(261 904)	(175 249)	(1 547)	(438 700)
7	Прочие изменения, в том числе:	561	(25)	-	536
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	561	(25)	-	536
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	57 146	-	6 929	64 075
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57 146	-	6 929	64 075

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33 523	-	319	33 842
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 523	-	319	33 842
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	235 232	212 742	2 346	450 320
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	235 232	212 742	2 346	450 320
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(250 122)	(212 743)	(2 664)	(465 529)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(250 122)	(212 743)	(2 664)	(465 529)
7	Прочие изменения, в том числе:	5 592	1	-	5 593
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 592	1	-	5 593
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	24 225	-	1	24 226
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 225	-	1	24 226

18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Стоимость на 01 января 2022 года	4 396	72	57	4 525
2	Накопленная амортизация	(936)	(70)	(26)	(1 033)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	3 460	2	31	3 492
4	Поступления	-	-	-	-
5	Амортизационные отчисления	(328)	-	(5)	(333)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	3 131	2	26	3 158
7	Стоимость на 30 сентября 2022 года	4 396	72	57	4 525
8	Накопленная амортизация	(1 265)	(70)	(31)	(1 366)
9	Стоимость на 01 января 2023 года	4 396	72	57	4 525
10	Выбытие	(81)	(72)	(57)	(210)
11	Амортизационные отчисления	(295)	(71)	(33)	(192)
12	Балансовая стоимость 30 сентября 2023 года	2 644	-	-	2 644
13	Стоимость на 30 сентября 2022 года	4 315	-	-	4 315
14	Накопленная амортизация	(1 671)	-	-	(1 671)

Общество по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	3 143	3 143
	-первоначальная стоимость	5 337	5 337
	- накопленная амортизация	(2 194)	(2 194)
2	Поступления	801	801
3	Амортизационные отчисления	(945)	(945)
4	Прочее		
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	2 999	2 999
	-первоначальная стоимость	6 138	6 138
	- накопленная амортизация	(3 140)	(3 140)
5	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года	2 686	2 686
6	-первоначальная стоимость	6 138	6 138
7	- накопленная амортизация	(3 453)	(3 453)
8	Амортизационные отчисления	(759)	(759)
9	Прочее	531	531
10	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	2 457	2 457
11	-первоначальная стоимость	6 669	6 669
12	- накопленная амортизация	(4 212)	(4 212)

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 30 сентября 2023 года составила 2 457 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в таблицах 47.1.1-47.1.3.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 089	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 061	2 059
3	Итого	4 150	2 059

24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 757	2 951
2	Итого	2 757	2 951

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 19.1.1 в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 721	1 965
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	775	681
3	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 552	1 491
4	прочие	1 552	1 491
5	Прочая кредиторская задолженность	1 985	2 452
6	Итого	7 033	6 589

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 729	-
2	Расчеты по социальному страхованию	881	-
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	10 093	7 382
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	279	-
5	Итого	12 982	7 382

31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 9 месяцев 2023 года и течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 30.09.2023 года – не менее 31 521 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2022 года – не менее 26 952 тысяч рублей;

31.4. На 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 378 091 тысяч рублей, на 31 декабря 2022 года – 263 533 тысяч рублей.

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	23 436	13 211	9 100	5 695
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	23 409	13 191	9 093	5 688
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27	20	7	7
4	Итого	23 436	13 211	9 100	5 695

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	-	(269)	-	253
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	88	-	79
3	Итого	-	(181)	-	332

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

Таблица 39.1

Номер строк и	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(27)	1	(12)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(149)	6 140	769	(2 098)
3	Итого	(176)	6 142	(757)	(2 098)

41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	288 352	235 232	121 704	71 639
2	Всего	288 352	235 232	121 704	71 639

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	39 628	36 317	14 069	12 407
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 185	8 395	2 475	2 352
3	Прочее	502	277	110	190
4	Итого	49 315	44 989	16 655	14 949

43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 441	2 093	501	988
2	Биржевые сборы	6 564	3 226	4 332	987
3	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	420	2	25	-
4	Расходы по комиссии на клиринг	5 252	60	5 250	-
5	Расходы доверительного управляющего за счет	24 019	16 240	10 709	6 180

	собственных средств в отношении инвестиционных фондов				
6	Прочее	58	1 808	58	-
7	Итого	37 754	23 429	20 876	8 155

44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023	9 месяцев 2022
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	250	280
2	Итого	250	280

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 849	4 950	2 332	1 428
2	Амортизация основных средств	759	945	256	313
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	402	333	109	112
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	453	358	172	150
5	Расходы на рекламу и маркетинг	559	554	190	185
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	11 263	10 962	3 830	3 633
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 296	2 214	480	1 961
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 262	651	844	428
9	Прочие административные расходы	1 108	413	388	271
10	Итого	23 952	21 380	8 601	8 481

47. Аренда

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	Аренда офисной недвижимости

2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Неприменимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Неприменимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30 сентября 2023	31 декабря 2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	2 457	2 686
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 757	2 951

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 год	9 месяцев 2022 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	250	280

2	проценты уплаченные	250	280
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	920	867
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	920	867
5	Итого отток денежных средств	1 170	1 147

48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г	9 месяцев 2022 г	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	39 518	32 223	16 708	9 406
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 277)	(341)	(1 716)	(556)
3	Итого, в том числе:	37 241	31 882	14 992	8 850
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(1 746)	(419)	(1 625)	(557)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 986	32 301	16 618	9 407

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023	9 месяцев 2022
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	200 197	163 955
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	40 039	32 791
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	36	109

4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	36	109
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 089)	(599)
7	Прочее	-	-
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 986	32 301

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4: 9 месяцев 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2023 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	42	23	-	65
2	Обязательства перед сотрудниками	1 410	693	-	2 103
3	Финансовые активы	-	-	-	-
4	Финансовые активы за счет капитала	-	(58)	1 460	1 402
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 452	658	1 460	3 570
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 452	658	1 460	3 570
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочие активы	-	(11)	-	(11)
8	Финансовые активы	(208)	(173)	-	(381)
9	Финансовые активы за счет капитала	(343)	58	(285)	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(551)	(126)	(285)	(392)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	900	532	1 746	3 178
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	900	532	1 746	3 178

Таблица 48.4: 9 месяцев 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2022 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	20	18	-	38
2	Обязательства перед сотрудниками	938	198	-	1 136
3	Финансовые активы	698	(197)	481	982
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 656	19	481	2 156
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 656	19	481	2 156
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Финансовые активы	-	(97)	(63)	(160)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(97)	(63)	(160)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 656	(78)	(418)	1 997
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 656	(78)	(418)	1 997

58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным участником, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами.

Эти операции включали: операции с арендой, банковскими операциям, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности

58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 30 сентября 2023 г

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	8 587	-	8 587
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	10 270	-	10 270
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	3 342	-	3 342
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	6 928	-	6 928
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-

13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-	2 457	-	2 457
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	2 960	-	2 960
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	2 757	-	2 757
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	203	-	203
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	5 784	-	-	5 784

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	7 116	-	-	-	-	-	-	7 116
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 323	-	-	-	-	-	-	1 323
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 041	-	-	-	-	-	-	1 041
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	282	-	-	-	-	-	-	282
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-	-	-	-

17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	2 686	-	-	-	-	-	-	2 686
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 254)	-	-	-	-	-	-	(3 254)
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-	-
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 951)	-	-	-	-	-	-	(2 951)
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	(303)	-	-	-	-	-	-	(303)
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	(3 967)	-	-	(3 967)

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 9 месяцев 2023 г.

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:	8	-	-	-	-	19	-	27
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
	процентные доходы	8	-	-	-	-	19	-	27
	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(21 213)	-	-	(21 213)
4	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Процентные расходы	(43)	-	-	-	-	(207)	-	(207)
6	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Общие и административные расходы	(159)	-	-	-	-	(1 079)	-	(1 238)

8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

Таблица 58.2: 9 месяцев 2022 г.

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:	9	-	-	-	-	-	-	9
2	процентные доходы	20	-	-	-	-	-	-	20
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(11)	-	-	-	-	-	-	(11)
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(17 126)	-	-	(17 126)
5	Процентные расходы	(280)	-	-	-	-	-	-	(280)
6	Общие и административные расходы	(987)	-	-	-	-	-	-	(987)

В течение 2023 и 2022 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон

58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	3 квартал 2022	3 квартал 2022
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	19 396	16 498	7 083	5 695

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 9 месяцев 2023 год составила 3 069 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 год – 2 507 тыс. руб.).

59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты нет.