

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «PAMAKO» по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО» (Организация) (ОГРН 1027739053737), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ответственность руководства и единственного акционера за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Единственный акционер несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аudit бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является недостаточным, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006023232, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 17-01/2024-Ю



Симаков Николай Анатольевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

28 марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» /АО УК «РАМАКО»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 033	3 319
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		74 565	100 920
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	74 565	100 920
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 687	13 279
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	10	5	5
11	дебиторская задолженность	12	16 682	13 274
17	Нематериальные активы	18	23	32
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	331	1 064
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	448	535
20	Отложенные налоговые активы	48	13 177	5 959
21	Прочие активы	20	196	502
22	Итого активов		110 460	125 609
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		284	1 007
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	259	883
30	кредиторская задолженность	26	25	124
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2	2
36	Прочие обязательства	29	4 071	4 256
37	Итого обязательства		4 357	5 265
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 000	60 000
40	Резервный капитал	30	281	281
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		45 822	60 063
52	Итого капитала		106 103	120 344
53	Итого капитала и обязательства		110 460	125 609

Генеральный директор
(должность руководителя)Черняк Наталья Валерьевна
(инициалы, фамилия)

" 27 " марта 2024 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2023 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» (АО УК "РАМАКО")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва г., Пресненская наб., дом № 6, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-22 447	5 441
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	-26 354	-5 352
4	процентные доходы	34	293	269
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		3 614	10 529
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	0	-6
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 158	288
16	Расходы на персонал	42	-6 072	-7 199
17	Прямые операционные расходы	43	-265	-226
18	Процентные расходы	44	-53	-103
20	Общие и административные расходы	46	-3 706	-3 454
22	Прочие доходы	47	86	11 008
23	Прочие расходы	47	0	-29
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-21 299	5 726
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	7 058	114
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-161	-75
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	7 219	188
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-14 241	5 840
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-14 241	5 840

Генеральный директор (руководитель)

(должность руководителя)

(подпись)

Черняк Наталья Валериевна

" 27 " марта 2024 года

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» (АО УК "РАМАКО")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва г., Пресненская наб., дом № 6, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.		За 2022 г.	
			1	2	3	4
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности						
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии			13 429		286
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги			-2 696		-2 601
5	Проценты полученные			293		269
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			30		10 529
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам			-6 163		-6 804
10	Оплата прочих административных и операционных расходов			-2 532		-451
11	Уплаченный налог на прибыль			-75		-83
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности			113		-156
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			2 401		989
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности						
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			0		0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности						
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды			-686		-686
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			-686		-686
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период			1 714		303
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5		3 325		3 023
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5		5 040		3 325

Генеральный директор
(должность руководителя)Черняк Наталья Валерьевна
(инициалы, фамилия)

" 27 " марта 2024 года



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-07777-010000, 045-05164-001000, 045-07792-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.06.2004, 16.05.2001, 17.06.2004
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	дилерская деятельность, деятельность управления ценными бумагами, депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2023 года является Груздева Ольга Викторовна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Основной внешний экономический фактор - геополитическая напряженность и действие санкций, которые затрагивают все сферы экономики, включая фондовый рынок. В течение 2023 года в результате предпринятых государственными органами и участниками рынка мер негативное влияние иностранных санкций в значительной степени было нивелировано, в том числе и влияние на финансовый сектор экономики.</p> <p>Влияние геополитической ситуации на Общество не имело значительного влияния, поскольку Общество не осуществляло операций с иностранной валютой или ценными бумагами иностранных эмитентов. Все ценные бумаги, находящиеся в собственности Общества, выражены в рублях.</p> <p>Наиболее заметным результатом действия фактора геополитической напряженности и влияния иностранных санкций по отношению к Обществу можно назвать выплату дивидендов отечественными компаниями-эмитентами в сниженном размере, что связано с издержками, понесенными компаниями на переформатирование бизнеса и преодоление влияния санкций.</p> <p>На финансовую отчетность компании оказывает значительное влияние нормативное регулирование деятельности. Так, в 2023 году прекратил своё действие временный порядок отражения финансовых вложений, предусмотренный Указанием ЦБ РФ от 25 февраля 2022 г. N 6073-У «о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».</p> <p>С 01.01.2023 финансовые вложения подлежат переоценке по справедливой стоимости. В связи с указанным фактом Общество понесло расходы по переоценке активов.</p> <p>Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Руководство АО УК "РАМАКО" считает, что Общество может продолжать непрерывно вести свою деятельность в 2024 году.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», в котором применяются требования МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации 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

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества.
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)	При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от целей приобретения как: <ul style="list-style-type: none"> • ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей не осуществлялось в виду несущественности отклонений.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, идается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Стандарты, интерпретации и изменения, вступившие в силу с 1 января 2023 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Вступление в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»; • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и практическим рекомендациям N 2 по применению МСФО - раскрытие информации об учетной политике; • Изменения в МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» — определение учетных оценок; • Изменения в МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающий в результате одной операции. <p>Ни одно из указанных изменений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Организации.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов и изменений к действующим стандартам, которые являются обязательными для организаций, применяющих МСФО, за периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года или после этой даты. Организация не приняла досрочно следующие новые положения, ожидается, что они не будут иметь существенных последствий для Организации после их вступления в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Изменения к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, долгосрочные обязательства со специальными условиями. • Изменения к МСФО (IFRS) 16 : Арендное обязательство в операциях продажи и обратной аренды. • Изменения в МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7: Соглашения о финансировании поставщика
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) 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 классификации финансовых активов Общество использует критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устраниТЬ или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволяет устраниТЬ или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
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 раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств, не относящиеся к зданиям и сооружениям, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Здания и сооружения, учитываемые по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе, в отчетном периоде отсутствовали.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости. Ликвидационная стоимость актива анализируется на предмет возможного пересмотра на дату окончания каждого отчетного года.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств исходя из срока, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Сроки полезного использования активов анализируются на предмет возможного пересмотра на дату окончания каждого отчетного года.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (НМА) признается объект, не имеющий материально вещественной формы, который может быть идентифицирован, предназначен для использования в течение более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, т.е. предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Определение срока полезного использования НМА производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

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	Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5 и учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2 и учетной политикой Общества.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов-оценочных обязательств, осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 и учетной политикой Общества.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества.
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотрена договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Порядок признания и оценки резервного капитала осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 32 и учетной политикой Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».
----	---------------------------------	------------------------------	---

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	5 040	7	5 033	3 325	7	3 319
6	Итого	5 040	7	5 033	3 325	7	3 319

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 5040 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 5040 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 3 325 тысяч рублей), или

100 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

тыс.руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 040	3 325
5	Итого	5 040	3 325

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 325	0	0	3 325
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 325	0	0	3 325
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 572	0	0	15 572
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 572	0	0	15 572
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-13 857	0	0	-13 857
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-13 857	0	0	-13 857
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 040	0	0	5 040
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 040	0	0	5 040

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 023	0	0	3 023
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 023	0	0	3 023
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 728	0	0	15 728
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 728	0	0	15 728
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-15 425	0	0	-15 425
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-15 425	0	0	-15 425
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 325	0	0	3 325
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 325	0	0	3 325

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

На 31.12.2023

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	0	0	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	16	0	0	16
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	0	0	16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-16	0	0	-16
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-16	0	0	-16
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	0	0	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	0	0	14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-16	0	0	-16
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-16	0	0	-16
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	0	0	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7

тыс.руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	74 565	100 920
6	Итого	74 565	100 920

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах отсутствуют.

тыс.руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	74 565	100 920
4	нефинансовых организаций	74 565	100 920
12	Итого	74 565	100 920

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5	0	5	5	0	5
13	Итого	5	0	5	5	0	5

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) 5 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 5 тысяч рублей), или 100 процентов (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: 5 тысяч рублей), или 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не проводилась.

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

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

На 31.12.2023

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 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 исполнения обязательств, допущенных к 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:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	50
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	50
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-50	0	-50
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-50	0	-50
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5

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 (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах колективного 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 колективного 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:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46	0	46
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	46	0	46
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	302	0	302
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	302	0	302
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-342	0	-342
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-342	0	-342
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	5

тыс.руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	3 584	0	3 584	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 131	33	13 098	33	33	0
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	13 274	0	13 274
7	Итого	16 714	33	16 682	13 306	33	13 274

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по комиссиям от оказания информационных и консультационных услуг в сумме 13 098 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 0 тысяч рублей).

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

тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33	0	0	0	13 274	13 306
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	0	13 274	13 306
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 260	0	0	0	147	13 407
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 260	0	0	0	147	13 407
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-162	0	0	0	-13 421	-13 582
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-162	0	0	0	-13 421	-13 582
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 131	0	0	0	0	13 131
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 131	0	0	0	0	13 131

На 31.12.2022

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28	0	0	0	72	100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	0	0	0	72	100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129	0	0	0	13 484	13 612
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	0	0	0	13 484	13 612
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-124	0	0	0	-282	-406
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-124	0	0	0	-282	-406
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	33	0	0	0	13 274	13 306
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	0	13 274	13 306

тыс.руб.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности**

На 31.12.2023

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	33	33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	33	33
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	33	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	33	33

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	25	27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	0	25	27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	8	8
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	8	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2	0	0	0	0	-2
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2	0	0	0	0	-2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	33	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	33	33

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	92	0	0	92
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-50	0	0	-50
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	41	0	0	41
8	Амортизационные отчисления	-9	0	0	-9
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	32	0	0	32
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	92	0	0	92
15	Накопленная амортизация	-60	0	0	-60
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	92	0	0	92
15.2	Накопленная амортизация	-60	0	0	-60
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	32	0	0	32
21	Амортизационные отчисления	-9	0	0	-9
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	23	0	0	23
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	92	0	0	92
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-69	0	0	-69
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	23	0	0	23

18.1.1. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Поступлений нематериальных активов включающих капитализированные затраты не было.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	0	550	0	0	141	0	0	0	0	691
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	1 920	0	524	0	0	0	0	3 098
3	накопленная амортизация	0	-104	-1 920	0	-383	0	0	0	0	-2 407
5	Поступления	0	0	0	0	1 245	0	0	0	0	1 245
10	Амортизация	0	-198	0	0	-534	0	0	0	0	-732
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	0	352	0	0	852	0	0	0	0	1 204
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	0	0	1 245	0	0	0	0	1 899
23	накопленная амортизация	0	-302	0	0	-534	0	0	0	0	-836
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе:	0	352	0	0	711	0	0	0	0	1 064
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	0	0	1 245	0	0	0	0	1 899
27	накопленная амортизация	0	-302	0	0	-534	0	0	0	0	-836
34	Амортизация	0	-198	0	0	-534	0	0	0	0	-732
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:	0	154	0	0	177	0	0	0	0	331
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	0	0	1 245	0	0	0	0	1 899
47	накопленная амортизация	0	-500	0	0	-1 068	0	0	0	0	-1 568

тыс.руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	6	0	6	110	0	110
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	190	0	190	392	0	392
11	Итого	196	0	196	502	0	502

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
8	Признание в составе расходов	0	-3	-12	0	0	-15
11	Прочее	0	3	12	0	0	15
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
22	Признание в составе расходов	0	0	-12	0	0	-12
25	Прочее	0	0	12	0	0	12
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	259	883
15	Итого	259	883

24.1.1. Погашение обязательств по аренде осуществляется ежемесячно.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

тыс.руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	25	124
20	Итого	25	124

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

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

тыс.руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	324	475
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 581	1 564
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 167	2 217
10	Итого	4 072	4 256

тыс.руб.

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	60 000	60 000
4	Итого	60 000	60 000

тыс.руб.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2022 г.	60 000	1	0	0	0	60 000
4.1	Остаток на 31.12.2022 г.	60 000	1	0	0	0	60 000
5	На 01.01.2023 г.	60 000	1	0	0	0	60 000
9	На 31.12.2023 г.	60 000	1	0	0	0	60 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на **31.12.2023** года составляет **60000** тысяч рублей на (**01.01.2023** г.: **60000** тысяч рублей). По состоянию на **31.12.2023** года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены.

Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. Привилегированные акции Обществом не выпускались.

тыс.руб.

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В течение **2023** года и **2022** года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее **15000** тысяч рублей.

31.4. На **31.12.2023** года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет **88498** тысяч рублей (на **31.12.2022** года: **99618** тысяч рублей).

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

За 2023 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого	
		1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:		1	-26 355	0	0	-26 354
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		1	-26 355	0	0	-26 354
10	Итого		1	-26 355	0	0	-26 354

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого	
		1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:		0	-5 352	0	0	-5 352
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		0	-5 352	0	0	-5 352
10	Итого		0	-5 352	0	0	-5 352

тыс.руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	293	269
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	234
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	293	36
15	Итого	293	269

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

За 2023 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	7	0	33	40
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	7	0	33	39

За 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	9	0	27	35
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2	0	8	6
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	-2	-2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	7	0	33	40

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

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	113	64
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	2	13
34	Итого	115	77
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	210	211
48	Итого	210	211
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	10 833	0
55	Итого	10 833	0
56	Всего	11 158	288

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 697	5 517
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 285	1 645
5	Прочее	90	37
6	Итого	6 072	7 199

42.1.1. Вознаграждения работникам по итогам 2023 и 2022 года не выплачивались.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023

год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 285 тысяч рублей
(за 2022 г.: 1 645 тысяч рублей).

тыс.руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	84	80
11	Прочее	181	146
12	Итого	265	226

тыс.руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	53	103
7	Итого	53	103

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	847	818
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9	9
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 108	1 036
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	817	680
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	82	87
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	28	68
17	Прочие административные расходы	816	756
18	Итого	3 706	3 454

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, отсутствовали.

тыс.руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	11 000
8	Прочие доходы	86	8
9	Итого	86	11 008

тыс.руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	0	29
6	Итого	0	29

**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	Общество арендует помещение на коммерческих условиях для целей обеспечения операционной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо.
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	Договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды на 31.12.2023 составляют 259 тыс. руб.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствует.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Применена ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.

тыс.руб.

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	177	711
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-259	-883

тыс.руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-686	-686
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-686	-686
7	Итого отток денежных средств	-686	-686

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	161	149
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-7 219	-188
4	Итого, в том числе:	-7 057	-114
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-7 057	-114

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-21 299	5 726
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20 %)	-4 260	-1 145
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-2 798	1 031
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-4 751	-2 180
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 953	3 211
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-7 057	-114

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2023

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (предыдущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (текущий период)
1	2	3	4	5	6
1	Продолжающаяся деятельность				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	573	7 379	0	7 952
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 386	-161	0	5 225
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 959	7 218	0	13 177
6	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-2	1	0	-2
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 957	7 219	0	13 176
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 957	7 219	0	13 176

На 31.12.2022

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (предыдущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (текущий период)
1	2	3	4	5	6
1	Продолжающаяся деятельность				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
6	Общая сумма отложенного налогового актива	308	265	0	573
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку,	5 461	-75	0	5 386
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	5 769	191	0	5 959
9	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	-2	0	-2
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 769	188	0	5 957
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 769	188	0	5 957

тыс.руб.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

на 31.12.2023

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	167	92	-	-	-	-	-	-	259
20	обязательства по финансовой аренде	167	92	-	-	-	-	-	-	259
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	-	-	-	-	-	25
40	прочая кредиторская задолженность	25	-	-	-	-	-	-	-	25
42	Итого обязательств	191	92	-	-	-	-	-	-	284

на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	487	243	-	-	-	-	-	883
20	обязательства по финансовой аренде	153	487	243	-	-	-	-	-	883
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	-	-	-	-	-	-	-	124
40	прочая кредиторская задолженность	124	-	-	-	-	-	-	-	124
42	Итого обязательств	278	487	243	-	-	-	-	-	1 007

тыс.руб.

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

Таблица 52.14

на 31.12.2023

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 033	-	-	5 033
2	денежные средства на расчетных счетах	5 033	-	-	5 033
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	-	-	5
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах	5	-	-	5
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 682	-	-	16 682
65	дебиторская задолженность клиентов	13 098	-	-	13 098
69	прочая дебиторская задолженность	3 584	-	-	3 584
71	Итого активов	21 719		-	21 719
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	167	92	-	259
91	обязательства по финансовой аренде	167	92	-	259
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25	-	-	25
111	прочая кредиторская задолженность	25	-	-	25
113	Итого обязательств	191	92	-	284
114	Итого разрыв ликвидности	21 528	-92	-	21 436

на 31.12.2022

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 319	-	-	3 319
2	денежные средства на расчетных счетах	3 319	-	-	3 319
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	-	-	5
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	-	-	5
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 274	-	-	13 274
69	прочая дебиторская задолженность	13 274	-	-	13 274
71	Итого активов	16 597			16 597
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	487	243	883
91	обязательства по финансовой аренде	153	487	243	883
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	-	-	124
111	прочая кредиторская задолженность	124	-	-	124
113	Итого обязательств	278	487	243	1 007
114	Итого разрыв ликвидности	16 320	-487	-243	15 590

тыс.руб.

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

на 31.12.2023

Таблица 56.1

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
2	3	4	5	6
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	74 565	-	-	74 565
финансовые активы, в том числе:	74 565	-	-	74 565
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	74 565	-	-	74 565
ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	74 565	-	-	74 565
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	74 565	-	-	74 565

на 31.12.2022

Таблица 56.1

Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
2	3	4	5	6
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	100 920	-	-	100 920
финансовые активы, в том числе:	100 920	-	-	100 920
финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 920	-	-	100 920
ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	100 920	-	-	100 920
долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	100 920	-	-	100 920

тыс.руб.

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

на 31.12.2023

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 033	-	-	5 033	5 033
2	денежные средства, в том числе:	5 033	-	-	5 033	5 033
5	денежные средства на расчетных счетах	5 033	-	-	5 033	5 033
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	284	284	284
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	284	284	284
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	259	259	259
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	259	259	259
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	25	25	25
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	25	25	25

тыс.руб.

на 31.12.2022

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	6
1	финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 319	-	-	3 319	3 319
2	денежные средства, в том числе:	3 319	-	-	3 319	3 319
5	денежные средства на расчетных счетах	3 319	-	-	3 319	3 319
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 007	1 007	1 007
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 007	1 007	1 007
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	883	883	883
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	883	883	883
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	124	124	124
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	124	124	124

тыс.руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

на 31.12.2023

на 31.12.2022

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

на 31.12.2023

на 31.12.2022

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 250	1 235

Примечание 59 "События после окончания отчетного периода"

Существенных событий после окончания отчетного периода до даты подписания отчетности не происходило. Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и не ожидает существенного сокращения деятельности АО УК "PAMAKO".

Генеральный директор
АО УК "PAMAKO"
должность руководителя

Черняк Н.В.
(инициалы, фамилия)

" 27 " марта 2024 года

