

Общество с ограниченной ответственностью
«СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

Аудиторское заключение

О годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год

Москва | 2024

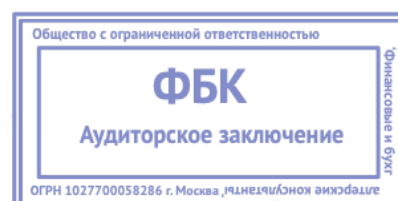


СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
Примечания к финансовой отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	6
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	7
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности	12
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
Примечание 5. Денежные средства	23
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	24
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	25
Примечание 19. Основные средства	25
Примечание 20. Прочие активы	26
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	26
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	27
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	27
Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства	27
Примечание 29. Прочие обязательства	28
Примечание 31. Управление капиталом	28
Примечание 34. Процентные доходы	28
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	29
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	29
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	30
Примечание 42. Расходы на персонал	30
Примечание 44. Процентные расходы	30
Примечание 46. Общие и административные расходы	30
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	31
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	31
Примечание 59. События после отчетной даты	33



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» (далее – ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ», Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года; отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

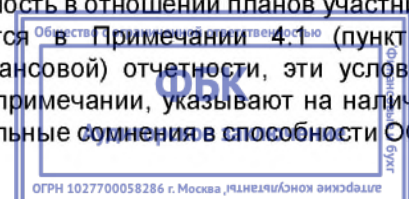
По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 4.1 (пункт 5 «Непрерывность деятельности») в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описаны факторы неопределенности в отношении продолжения ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» деятельности, в частности полученный Обществом в отчетном 2023 году убыток в размере 933 млн руб. и неопределенность в отношении планов участника Общества по его дальнейшей деятельности. Как отмечается в Примечании 4.1 (пункт 5 «Непрерывность деятельности») в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в указанном примечании, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО



«СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» продолжать непрерывно деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в виде выданных займов и резервы под ожидаемые кредитные убытки по ним - Примечания 10, 34 и 37 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на отчетную дату ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» отразило на балансе существенный объем финансовых активов по амортизированной стоимости в виде выданных займов (21% от всех активов Общества).. Оценка и признание таких активов, выявление признаков обесценения и оценка ожидаемых кредитных убытков по ним происходит в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с использованием результатов анализа факторов, который может повлиять на оценку уровня обесценения указанных активов, а также различных допущений и субъективных суждений руководства.

В связи с существенным объемом остатков по займам выданным, а также неопределённостью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу включали:

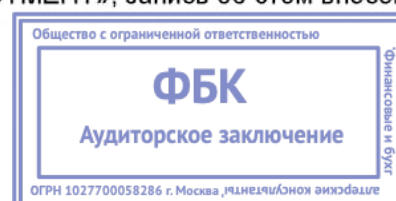
- анализ подхода к определению справедливой стоимости активов на предмет ее соответствия принятой в ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» методологии, оценку применяемых методик по расчету обесценения и формированию резерва под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам на предмет их соответствия правилам бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленным в Российской Федерации;
- проверку расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам, включая корректность используемых допущений;
- проведение детального тестирования (пересчет стоимости) начисленных по займам процентных доходов, а также подтверждения остатков задолженности по займам выданным.

Также мы провели процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечаниях 10, 34 и 37 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, был проведен другим аудитором - АО «Технологии Доверия – Аудит», который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 30 марта 2023 года.

В аудируемом периоде произошла смена наименования аудируемого лица с Общества ограниченной ответственности «Меррилл Линч Секьюритиз» на Общество с ограниченной ответственностью «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ», сокращенное наименование ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ», запись об этом внесена в ЕГРЮЛ 06 октября 2023 года за № 2237709299749.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

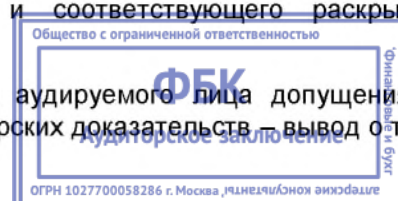
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том,



имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

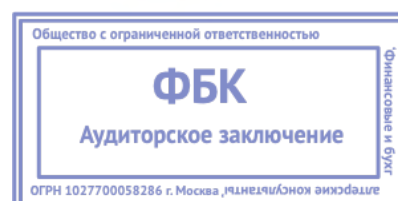
Президент ООО «ФБК»

Сергей Михайлович Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Татьяна Владимировна Косакович
ОРНЗ 21606036208

Дата аудиторского заключения
«25» марта 2024 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ» (ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 09 января 2007 г. за основным регистрационным государственным номером 1077746005666.

Аудитор

Наименование:

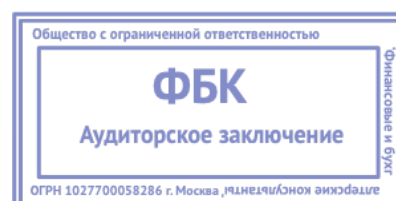
Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.



ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.**

ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая

(тыс. руб.)

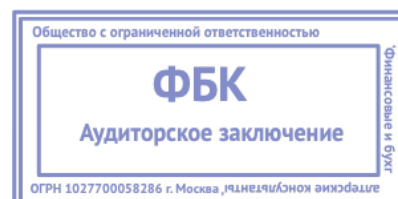
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	112 735	1 544 959
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		554 419	61 435
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	339 854	31 011
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	214 565	11 404
11	дебиторская задолженность	12	-	19 020
18	Основные средства	19	291 373	423 617
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	52 490
21	Прочие активы	20	70 138	67 895
22	Итого активов		1 028 665	2 150 396
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		236 300	316 588
27	средства клиентов	23	10 640	10 640
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	224 256	298 625
30	кредиторская задолженность	26	1 404	7 323
35	Резервы – оценочные обязательства	28	1 053	-
36	Прочие обязательства	29	4 843	114 337
37	Итого обязательств		242 196	430 925
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал		13 510	13 500
39	Добавочный капитал		254 696	254 696
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		518 263	1 451 275
52	Итого капитала		786 469	1 719 471
53	Итого капитала и обязательств		1 028 665	2 150 396

Генеральный директор
(должность руководителя)



Косминский Кирилл Петрович
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.



ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая

(тыс. руб.)

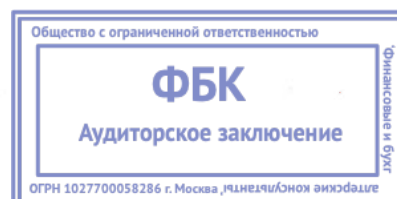
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	С 1 января 2023 г. по 31 декабря 2023 г.	С 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Операционные доходы и расходы			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(44 262)	36 347
4	процентные доходы	34	11 556	7 446
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(10 477)	2 603
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	39	(45 341)	26 298
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	49 406	752 600
16	Расходы на персонал	42	(649 836)	(1 141 957)
18	Процентные расходы	44	(9 287)	(10 275)
20	Общие и административные расходы	46	(273 571)	(308 887)
22	Прочие доходы	47	364	22 927
23	Прочие расходы	47	(5 826)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(933 012)	(649 245)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-	(9 565)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-	(9 565)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(933 012)	(658 810)
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(933 012)	(658 810)

Генеральный директор
(должность руководителя)



Косминский Кирилл Петрович
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.



ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»**Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации**
В тысячах российских рублей, если не указано иное**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

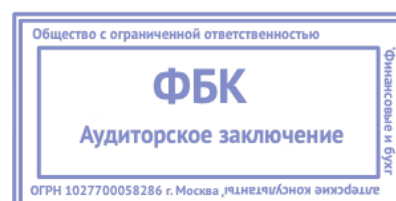
Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	(658 810)	(658 810)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г	31	13 500	254 696	1 451 275	1 719 471
15	Остаток на 1 января 2023 г.	31	13 500	254 696	1 451 275	1 719 471
18	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	1 451 275	1 719 471
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	(933 012)	(933 012)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	31	10	-	-	10
29	Остаток на 31 декабря 2023 г	31	13 510	254 696	518 263	786 469

Генеральный директор
(должность руководителя)Косминский Кирилл Петрович
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.



ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

ООО «СПЭК ИНВЕСТМЕНТ»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая

(тыс. руб.)

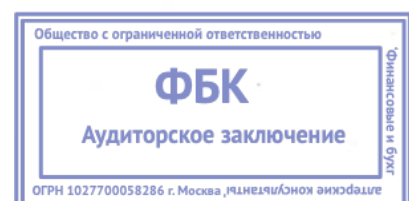
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		64 326	1 048 919
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(172 119)	(180 685)
6	Проценты, уплаченные		(9 287)	(10 275)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(605 871)	(1 264 069)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(82 639)	(15 623)
11	Уплаченный налог на прибыль		-	(81 059)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		40	(75 428)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(805 550)	(578 220)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(25 912)
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(506 369)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(506 369)	(25 912)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		10	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(149 233)	(73 383)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(149 233)	(73 383)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 461 142)	(677 515)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		23 758	8 707
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 550 541	2 219 349
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	113 157	1 550 541

Генеральный директор
(должность руководителя)



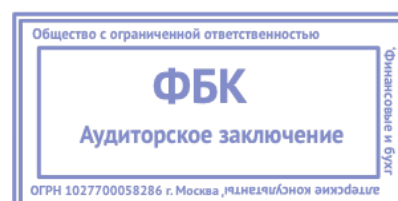
Косминский Кирилл Петрович
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	177-12924-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная,
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25 февраля 2010 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не требует возобновления
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)	До 06 октября 2023 г. Общество контролировалось Bank of America Global Holdings, LLC, которому принадлежало 100% доли в уставном капитале Общества. Бенефициаром Группы связанных сторон, в которую входило Общество, являлся Bank of America Corporation. Начиная с 06.10.2023 г. Общество контролируется Авинем Инвестмент Лимитед.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	До 06 октября 2023 г. - Соединенные Штаты Америки, начиная с 06 октября 2023 г. - Республика Кипр.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107031, г. Москва, ул. Петровка, д.7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107031, г. Москва, ул. Петровка, д.7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12 в 2023 году, 33 – в 2022 году.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль



Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Деятельность Общества преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Также были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций.

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России неоднократно менял ключевую ставку с 20% в марте 2022 г. до 7,5% в сентябре 2022 г.; указанная ставка продолжила действие до конца 2022 года. С конца июля 2023 года Банк России планомерно повышал ключевую ставку. На отчетную дату, а также в период составления данной отчетности, ключевая ставка составила 16%.

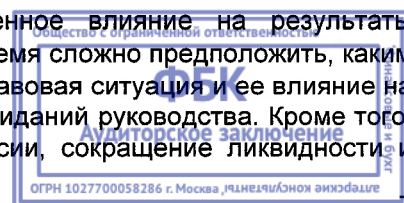
Курс за 1 доллар США по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 120 руб. до 52,5 руб., установившись к концу года в 72 руб. В 2023 году курс колебался от 62 руб. до 102 руб., по состоянию на отчетную дату составил 90 руб. за 1 доллар США, что обусловлено как введением эмбарго на российскую нефть, так и традиционным увеличением импорта.

Курс евро по отношению к рублю РФ в 2022 году колебался от пикового значения в марте 133 руб. до 53 руб., установившись к концу года в 76 руб. за 1 евро. В 2023 году курс колебался от 73 руб. до 111 руб., по состоянию на отчетную дату составил 99 руб. за 1 евро.

В реальном секторе российской экономики не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности вследствие введения санкций – разрывы логистических цепочек, необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта и перекрытие доступа к зарубежным технологиям. В течение 2022 г. и 2023 г. российская экономика, несмотря на негативные прогнозы, устояла и перешла к росту. ВВП России по итогам 2022 года, по данным Росстата, снизился на 2,1%, а в 2023 году ВВП России, по предварительной оценке, уже вырос на 3,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. По данным Банка России, опубликованным в начале 2024 года, годовая инфляция за 2023 год составила 7,4% (в 2022 году - 11,94%).

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и



рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества погашать задолженность перед Обществом.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2023 г.

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г.:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17.

Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом.

Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен:

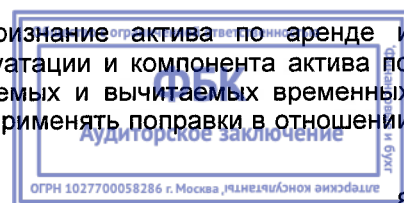
- отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17;
- применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам.

Кредитные договоры, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором (например, кредитов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика), кредитор имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими. Организация должна применять поправки в отношении



операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2024 г.

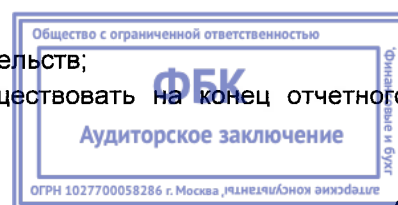
Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации финансовой отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены *Группой/Компанией* в финансовой отчетности за 2023 год.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;



- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

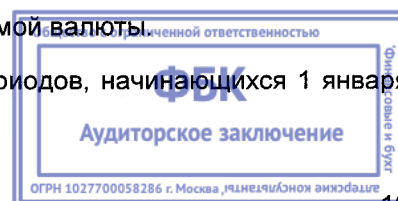
Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.



Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

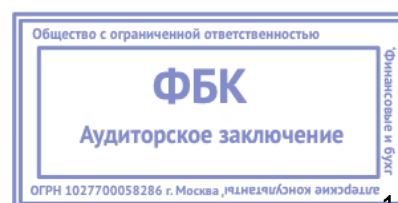
Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

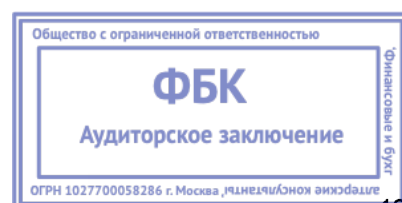
- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения.



Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности

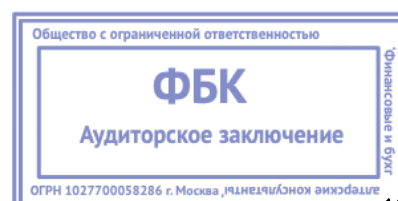
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций (профессиональных участников рынка ценных бумаг) установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), в том числе Положением Банка России №532-П от 03.06.2016 «Положение «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, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у организации информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и суждения регулярно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства Общества, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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	Ретроспективное применение МСФО не производилось



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

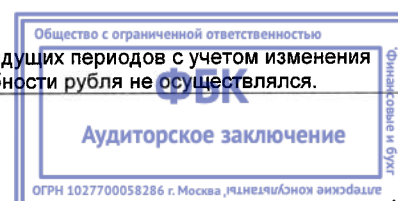
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) Обществом не применялись.
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)	Существенное влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства отсутствует.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>После первоначального признания финансовые активы и обязательства классифицируются Обществом исходя из бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами и обязательствами, и характеристик договорных потоков денежных средств в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, если бизнес-модель Общества в отношении данных финансовых инструментов основана на удержании их до получения или уплаты предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы требования или обязательства и процентов в отношении непогашенной части требования или обязательства; финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Справедливая стоимость финансового инструмента – эта сумма, на которую можно обменять актив, или сумма, по которой можно передать обязательство при осуществлении стандартной сделки между участниками рынка на дату оценки, т.е. цена выбытия. Справедливая стоимость финансовых активов определяется на основе цены спроса, а справедливая стоимость финансовых обязательств определяется на основе цены предложения. Оценка по справедливой стоимости не включает затраты по сделке. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом произведенных выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – также за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>



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

Таблица 4.1

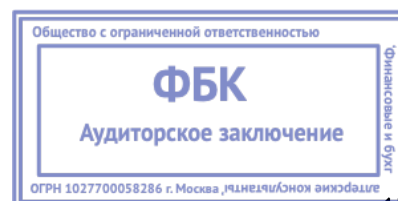
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарашенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса. Амортизированная стоимость финансовых активов или обязательств рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода (при его наличии) в случае, если срок действия финансового актива или обязательства не превышает один год, и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, будет считаться несущественной, если не превышает 10%.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации или прекращении деятельности в обозримом будущем. Обществом получен совокупный убыток за 2023 год в размере 933 млн руб., также на отчетную дату наблюдается снижение активов более, чем в 2 раза. Тем не менее, на 31.12.2023 г. Общество обладает достаточным запасом ликвидности и не обременено какими-либо значительными долгами. В течение 2023 году у Общества не было нарушений требований Банка России в отношении размера собственных средств и НДК (норматива достаточности капитала). На 31.12.2023 размер собственных средств Общества составил 392 млн.руб. при необходимом минимальном размере в 15 млн руб., НДК составил 22,43% при необходимом минимуме в 8%. Также существует неопределенность в отношении планов Единственного участника Общества по его дальнейшей деятельности, однако на дату утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности решений о прекращении деятельности и ликвидации не принималось. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность как минимум в срок двенадцать месяцев после даты утверждения отчетности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся.



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

Таблица 4.1

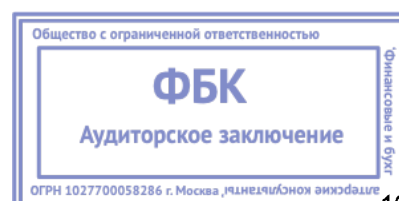
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IFRS) 16	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо.
8	МСФО (IFRS) 10, МСФО (IAS) 28 и МСФО (IFRS) 17, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12, МСФО (IFRS) 16.	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	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно. 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). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указывается ниже). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.



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

Таблица 4.1

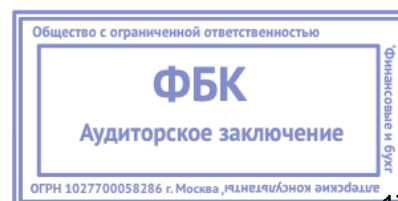
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Под денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, денежные средства в пути, денежные средства на специальных банковских счетах и прочие денежные средства.</p> <p>Денежные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью денежных средств при первоначальном признании признается сумма денежных средств, поступившая на расчетный счет.</p> <p>После первоначального признания денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости денежных средств, выраженной в рублях, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются 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	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются по справедливой стоимости с отнесением затрат по сделке в состав прибыли или убытка текущего отчетного периода.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.



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

Таблица 4.1

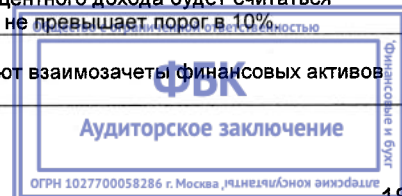
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>В 2023 и предыдущих годах в составе Финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество признавало следующие виды активов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) средства на счетах в ПАО «Московская Биржа» и его дочерних подразделений, 2) депозит, выплаченный арендодателю в соответствии с условиями договора аренды офисного помещения, 3) дебиторская задолженность по выручке от оказания услуг. 4) займы выданные. <p>Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются два следующих условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, 2) его договорные условия предусматривают пролучение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI, solely payments of principal and interest). <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>мортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%).</p> <p>В отношении финансовых активов, срок погашения которых составляет менее одного года в момент их первоначального признания, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под обесценение (далее – резерв под обесценение). Оценка резерва под обесценение производится не реже чем на каждую отчетную дату. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с учетом критерия материальности.</p> <p>Погашение признанной Обществом дебиторской задолженности в период между окончание отчетного периода и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности свидетельствует об отсутствии ожидаемых кредитных убытков.</p>



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

Таблица 4.1

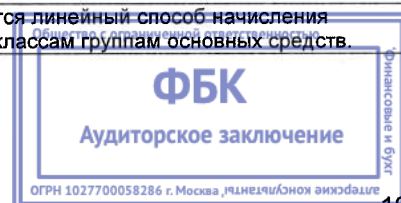
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			В случае, если резерв под обесценение погашенной после отчетной даты дебиторской задолженности не был признан Обществом до даты погашения, указанный резерв оценивается Обществом в размере, равном нулю. По долговым инструментам, не являющимся кредитно-обесцененными, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным финансовым инструментам. Если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом обязательств по долговому инструменту значительно увеличился, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета Прочих активов	Признание и последующий учет Прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. В отношении финансовых обязательств, срок погашения которых составляет менее одного года в момент их первоначального признания, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода будет считаться несущественной, если не превышает порог в 10% стоимости
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	У Общества отсутствуют взаимозачеты финансовых активов и обязательств.



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

Таблица 4.1

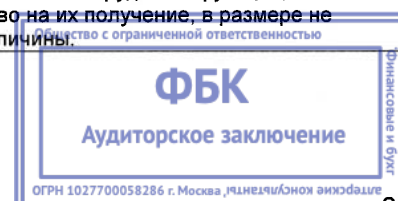
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства – объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам группам основных средств.



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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. <p>Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: компьютерная техника 2 – 3 лет, офисное оборудование и средства связи 2 – 3 лет, прочие основные средства 2 – 7 лет.</p> <p>При приобретении объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, Общество может использовать: техническую документацию по объекту основных средств; информацию о сроке полезного использования, установленную предыдущим собственником основного средства, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества; информацию о сроке эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
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	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
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>Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам Общества осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной Политике Общества.</p> <p>Начисление заработной платы и прочих выплат работникам в соответствии с трудовыми договорами и применимыми политиками Общества осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере не дисконтированной величины.</p>



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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Общество формирует резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Сумма резерва оценивается исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов. Признание суммы резерва на отпусках в бухгалтерском учете осуществляется путем признания соответствующего расхода и кредиторской задолженности перед сотрудниками Общества на ежеквартальной основе. Общество производит выплаты годового вознаграждения своим сотрудникам в зависимости от достигнутых результатов. Расходы и кредиторская задолженность на выплату годового вознаграждения признается на ежеквартальной основе в соответствии с предварительными данными о размере годового вознаграждения с учетом страховых взносов и уточняется на ежегодной основе в соответствии с окончательными данными о размере годового вознаграждения и страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют 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	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.
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	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При определении критериев признания резервов оценочных обязательств Общество руководствуется следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • При определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства, а именно: обязательство подлежит либо урегулированию обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что событие не произойдет; • экономические выгоды должны быть выше вероятности того, что событие не произойдет; • надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». <p>Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>

Аудиторское заключение

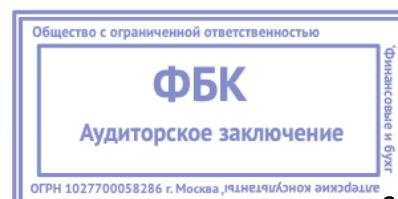
ОГРН 1027700058286 г. Москва, учредительная информация

21

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания активов и обязательств по финансовой аренде	Общество применяет правила учета по договорам операционной аренды в соответствии со стандартом ЦБ РФ № 635-П. Ретроспективный пересчет не производится. Предмет аренды принимается к бухгалтерскому учету Обществом в качестве права пользования активом. Одновременно признается обязательство по договору аренды. Обязательства по аренде отражаются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с применением трансфертной ставки процента привлечения дополнительных заемных средств Merrill Lynch International. Будущие арендные платежи определяются исходя из фактической суммы будущих арендных платежей, указанных в договоре аренды. Платежи за эксплуатационные, коммунальные и иные услуги, предусмотренные договором аренды, не учитываются в качестве будущих арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи. Общество амортизирует активы в форме права пользования линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Прекращение признания обязательства по договору аренды производится в соответствии с Постановлением 635-П.
40	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников (участника) и определяется Уставом Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников Общества и (или) за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества отражается в бухгалтерском балансе по факту регистрации изменений в Уставе Общества. При внесении участниками (участником) Общества взноса в его имущество без изменения уставного капитала у Общества не возникает обязательств по возврату полученных средств, и операция рассматривается как сделка с участниками (участником), результаты которой относятся непосредственно на увеличение добавочного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не производило выкуп собственных долей.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.



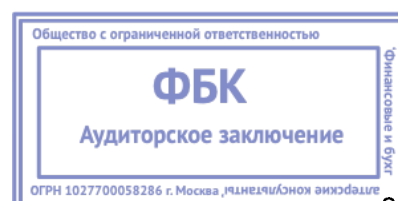
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль признается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налоговую базу, и отложенные налоговые активы по понесенным убыткам отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на нетто-основе.
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивидендов. У Общества отсутствуют доходы в виде дивидендов.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
47	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Комиссионные доходы отражаются тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Комиссионные доходы признаются в определенный момент времени, а не в течение периода. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относятся комиссии за брокерское обслуживание, оказание информационных и консультационных услуг, агентского вознаграждения и иных аналогичных услуг.

Примечание 5. Денежные средства**Денежные средства**Таблица 5.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	11	-	11	11	-	11
3	Денежные средства на расчетных счетах	113 084	(422)	112 662	1 550 508	(5 582)	1 544 926
5	Прочие денежные средства	62	-	62	22	-	22
6	Итого	113 157	(422)	112 735	1 550 541	(5 582)	1 544 959



Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	113 157	1 550 541
4.1	Прочее (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки)	(422)	(5 582)
5	Итого	112 735	1 544 959

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
в тыс. руб.

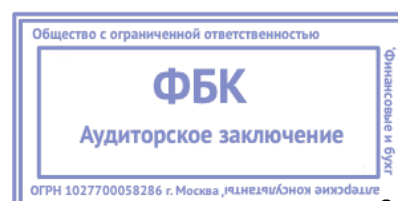
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	308 426	308 426	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	11 428	11 428	11 011	11 011
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	20 000	20 000	20 000
13	Итого	339 854	339 854	31 011	31 011

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	216 577	(2 012)	214 565	11 404	-	11 404
8	Итого	216 577	(2 012)	214 565	11 404	-	11 404

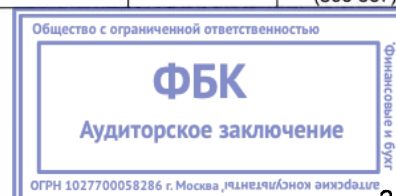


Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**Дебиторская задолженность**Таблица 12.1
в тыс. руб.

Номер строк	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 642	(13 642)	-	19 037	(17)	19 020
7	Итого	13 642	(13 642)	-	19 037	(17)	19 020

Примечание 19. Основные средства**Основные средства**Таблица 19.1
в тыс. руб.

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	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства		
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	19 296	90 948	7 022	363 798	2 298	20 027	503 389
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	53 065	260 522	7 451	694 946	19 137	20 027	1 055 148
3	накопленная амортизация	(33 769)	(169 574)	(429)	(331 148)	(16 839)	-	(551 759)
5	Поступление	50 400	5 629	-	-	3 677	-	59 706
10	Амортизация	20 027	-	-	-	-	(20 027)	-
11	Прочее	(19 328)	(31 750)	(8)	(82 417)	(5 975)	-	(139 478)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	70 395	64 827	7 014	281 381	-	-	423 617
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	123 492	266 151	7 451	694 946	22 814	-	1 114 854
23	накопленная амортизация	(53 097)	(201 324)	(437)	(413 565)	(22 814)	-	(691 237)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 года, в том числе:	70 395	64 827	7 014	281 381	-	-	423 617
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	123 492	266 151	7 451	694 946	22 814	-	1 114 854
27	накопленная амортизация	(53 097)	(201 324)	(437)	(413 565)	(22 814)	-	(691 237)
29	Поступление	-	-	-	-	1 840	-	1 840
33	Выбытие	-	-	-	-	(24 654)	-	(24 654)
34	Амортизация	(24 468)	(25 962)	(9)	(81 805)	(2 146)	-	(134 390)
44	Прочее	-	-	-	-	24 960	-	24 960
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	45 927	38 865	7 005	199 576	-	-	291 373
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	123 492	266 151	7 451	694 946	-	-	1 092 040
47	накопленная амортизация	(77 565)	(227 286)	(446)	(495 370)	-	-	(800 667)



Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	2 556	(57)	2 499
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	7 133	-	7 133
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	25 774	-	25 774
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	50 216	-	50 216	16 384	-	16 384
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	19 922	-	19 922	16 105	-	16 105
7	Итого	70 138	-	70 138	67 952	(57)	67 895

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов 2023 год

Таблица 20.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	57	57
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-
4	Прочие движения	(57)	(57)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов 2022 год

Таблица 20.2
в тыс. руб.

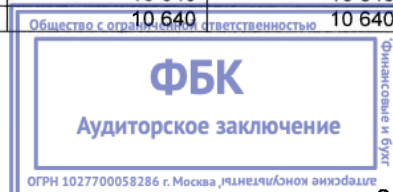
Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	57	57
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-
4	Прочие движения	-	-
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	57	57

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 640	10 640
6	Итого	10 640	10 640



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	224 256	298 585
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций:	-	40
15	Итого	224 256	298 625

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 042	377
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	26	4 000
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	-	-
15	Прочие	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	336	2 946
20	Итого	1 404	7 323

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2023 год.

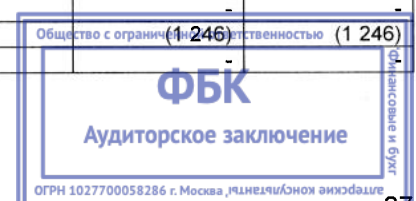
Таблица 28.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	-	-
2	Создание резервов	1 053	1 053
3	Использование резервов	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-
6	Прочее	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 053	1 053

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2022 год.

Таблица 28.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	23 414	23 414
2	Создание резервов	-	-
3	Использование резервов	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	(22 168)	(22 168)
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-
6	Прочее	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	(1 246)	(1 246)



Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**Таблица 29.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	88	30 127
3	Расчеты по социальному страхованию	1 275	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 219	83 953
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 261	257
11	Итого	4 843	114 337

Примечание 31. Управление капиталом

Управлением капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Размер собственных средств организации определяется Указанием Банка России № 5099-У как разница между стоимостью предусмотренных активов и суммой обязательств организации.

В течение 2022-2023 года Общество соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

В соответствии с Указанием Банка России от 11 мая 2017 г. № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» минимальный размер собственных средств Общества составляет 15 000 тыс. руб. Среднегодовой размер собственных средств Общества за 2023 год составил 963 582 тыс. руб. Ежемесячное изменение размера собственных средств в течение 2023 года происходило в границах от 391 823 тыс. руб. до 1 375 204 тыс. руб.

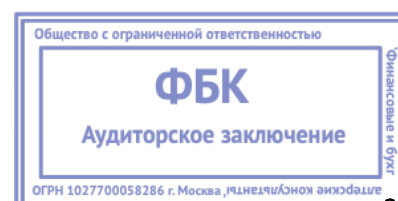
На 31 декабря 2023 г. величина собственных средств Общества составила 391 823 тыс. руб.

В соответствии с Указанием Банка России от 2 августа 2021 г. № 5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров», начиная с октября 2021 года Общество осуществляет расчет обязательного норматива достаточности капитала (далее – НДК). Минимальное значение НДК, установленное Банком России, соответствует уровню 8% с 1 октября 2022 года. НДК Общества на 31 декабря 2023 года составлял 22.43%.

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	11 556	7 446
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 724	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 158	-
8	прочее	674	7 446
15	Итого	11 556	7 446



Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год

Таблица 37.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	5 582	-	17	5 599
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(5 160)	2 012	13 625	10 477
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	422	2 012	13 642	16 076

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год

Таблица 37.1
в тыс. руб.

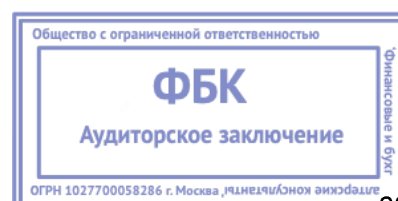
Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	7 989	-	213	8 202
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2 407)	-	(196)	(2 603)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	5 582	-	17	5 599

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

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

Таблица 39.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	42	407
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(45 383)	25 891
3	Итого	(45 341)	26 298



Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Таблица 41.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	-	212 426
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	-	2 217
42	Итого	-	214 643
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	49 406	537 957
55	Итого	49 406	537 957
56	Всего	49 406	752 600

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**Таблица 42.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	570 435	1 001 800
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	79 395	139 521
5	Прочее	6	636
6	Итого	649 836	1 141 957

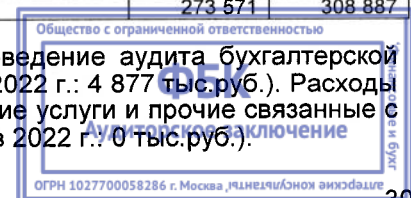
Примечание 44. Процентные расходыТаблица 44.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	9 287	10 275
7	Итого	9 287	10 275

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**Таблица 46.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	24 589	44 483
2	Амортизация основных средств	134 390	139 478
4	Расходы по аренде	30 741	33 149
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	12 427	14 308
7	Расходы по страхованию	1 086	1 918
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 705	5 834
11	Представительские расходы	926	439
13	Командировочные расходы	19 552	3 270
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 656	7 690
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 450	1 552
17	Прочие административные расходы	35 049	56 766
18	Итого	273 571	308 887

Расходы в виде вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляют 1 925 тыс.руб. (за 2022 г.: 4 877 тыс.руб.). Расходы в виде вознаграждения аудиторской организации за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 г. составляют 0 тыс.руб. (в 2022 г.: 0 тыс.руб.).



Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**Таблица 47.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	364	22 927
9	Итого	364	22 927

В составе прочих доходов в 2022 году были признаны доходы от списания оценочного обязательства по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков, признанного в прошлые годы.

Прочие расходыТаблица 47.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	5 826	-
6	Итого	5 826	-

В составе прочих расходов в 2023 году была признана корректировка стоимости выданого займа – до дисконтированной стоимости.

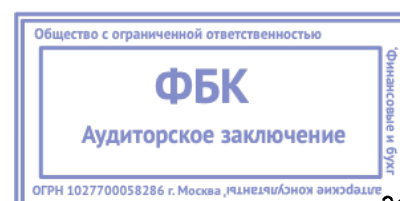
Примечание 58. Операции со связанными сторонами**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.**Таблица 58.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153 111	46 207	199 318
11	займы выданные и прочие размещенные средства	153 111	46 207	199 318

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.Таблица 58.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 020	-	19 020
11	дебиторская задолженность	19 020	-	19 020
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 640	-	10 640
24	средства клиентов (Меррилл Линч Интернешнл*)	10 640	-	10 640

* с 06 октября 2023 г. Меррилл Линч Интернешнл перестало быть аффилированным лицом Общества.



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

Таблица 58.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	1 341	1 197	2 538
4	процентные доходы	-	961	1 197	2 158
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	-	4	-	4
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	376	-	376
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	49 406	-	49 406
16	Расходы на персонал	(72 164)	-	-	(72 164)
20	Общие и административные расходы	-	(108)	-	(108)
22	Прочие доходы	-	-	-	-
23	Прочие расходы	-	(1 302)	(4 524)	(5 826)

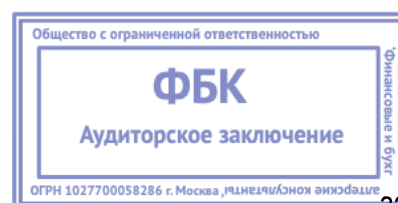
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 г.

Таблица 58.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	1 049	-	1 049
4	процентные доходы	-	-	-	-
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	-	195	-	195
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	854	-	854
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	752 600	-	752 600
16	Расходы на персонал	(94 167)	-	-	(94 167)
20	Общие и административные расходы	-	(1 959)	-	(1 959)
22	Прочие доходы	-	22 168	-	22 168
23	Прочие расходы	-	-	-	-

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.



Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	72 164	94 167
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплата на основе долевых инструментов	-	-

Организационно-правовая форма Общества не предусматривает выпуска акций. Сумма взносов в СФР Российской Федерации с сумм вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу в 2023 году, составила 11 429 тыс. руб. (в 2022 году – 9 604 тыс. руб.).

Примечание 59. События после отчетной даты

31 января 2024 года уставной капитал Общества был увеличен за счет добавочного капитала на 254 696 000 рублей. Соответственно, добавочный капитал уменьшился на аналогичную сумму.

29 февраля 2024 года Общество заключило Соглашение об уступке прав и передаче обязанностей по Договору аренды помещений № 18-ЖД/А-БоА от 26.12.2019. Данное Соглашение было зарегистрировано Росреестром 4 марта 2024 года.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Косминский Кирилл Петрович
(инициалы, фамилия)

25 марта 2024 г.

