

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1. 21-000-1-00082; 2. 177-12672-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1. Бессрочно 2. Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1. 25.10.2002 2. 10.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами 2. Деятельности по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнское предприятие отсутствует. Конечный бенефициар - Башкиров В.В.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1/1/3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, Г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКИМАНКА, УЛ КРЫМСКИЙ ВАЛ, Д. 3, СТР. 2, ПОМЕЩ. 1/1/3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	В российской экономике в 2023 год происходили процессы трансформации на фоне продолжения СВО, давления санкций, ухода иностранных инвесторов, растущей инфляции. Для смягчения ситуации правительством и ЦБ РФ был принят комплекс мер. В их числе —повышение Банком России ключевой ставки, введение ограничений на движение капитала, усиление контроля за продажей валютной выручки, поддержание программ льготного кредитования и др. Эти меры позволили сдержать рост курса доллара США и волатильность на внутреннем финансовом рынке, вернуть деньги вкладчиков в банки, поддержать финансовый сектор. Смена акционеров привела к изменению стратегии развития Общества – переориентации на работу с закрытыми паевыми инвестиционными фондами (ЗПИФ). В связи с этим ушли такие клиенты как Социальный фонд России и негосударственные пенсионные фонды, однако появилось несколько Закрытых паевых инвестиционных фондов для квалифицированных инвесторов. Изменения клиентской базы потребовали значительную реорганизацию внутренних инвестиционных и операционных процессов, существенному усилению информационной безопасности и увеличения штата компании. К концу 2023 года Общество вышло на уверенное превышение текущих доходов над расходами, что создает хорошую финансовую базу на следующий год. Прогнозирование финансовых результатов некредитной финансовой организации в 2024 году является сложной задачей, так как зависит от многих внешних параметров и переменных. Однако, на основании прошлых лет и анализа экономической ситуации, можно выделить следующие факторы, которые будут определять финансовые результаты компании и запланировать возможные меры для минимизации возможного негативного влияния: 1. Экономическая ситуация: макроэкономические показатели, такие как ВВП, инфляция, безработица, процентные ставки, валютный курс и др., могут оказать существенное влияние на финансовые результаты компании. Например, рост инфляции может привести к увеличению затрат на привлечение средств и ухудшению ликвидности. 2. Регулятивная среда: изменения в законодательстве и нормативных актах, такие как изменения в требованиях к капиталу, резервам, учетной политике и др., могут оказать влияние на финансовые результаты компании. Например, повышение требований к капиталу может привести к увеличению затрат на привлечение средств. 3. Технологические инновации: технологические инновации, такие как внедрение новых технологий, могут повлиять на финансовые результаты компании. Например, внедрение новых технологий может привести к увеличению затрат на разработку и внедрение новых продуктов и услуг. Для минимизации негативного влияния этих факторов на финансовые результаты компании, применяются следующие меры: 1. Актуализируется и совершенствуется стратегия управления рисками, которая позволит компании быстро реагировать на изменения в экономической ситуации и регулятивной среде. 2. Совершенствуется и улучшается управление финансами, в том числе управление капиталом, инвестициями и ликвидностью. 3. Улучшается система управление персоналом, в том числе с помощью повышения квалификации сотрудников и создания эффективной системы мотивации. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем и предпринимает все необходимые меры для минимизации возможных последствий.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности является МСФО (IAS) 1, 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 и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". Несмотря на отсутствие некоторых примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с Положением №532-П (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П), Учетная политика НФО с 01.01.2023, утвержденная приказом №1229-1 от 29.12.2022
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости, а также сумм от обесценения/переоценки нефинансовых активов
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Выявление ошибки прошлых периодов
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	При переходе на ОСБУ на 01.01.2018 по строке уставной капитал не был отражен корректировочный коэффициент "гиперинфляции" в размере 277тыс. рублей. На 01.01.2022 сумма в размере 277 тыс.руб отражена в форме 0420004 по стр.2 Изменение в следствие выявленных ошибок в графе Уставной капитал и графе Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) с противоположным знаком. По состоянию на 01.01.2022 Уставной капитал пересмотренный имеет значение 42277 тыс.рублей, а Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) пересмотренный значение -23708 тыс.рублей. В 2022 году было принято решение о погашении собственных акций, выкупленных АО "АМ-Инвест" на себя. Данная операция была отражена за счет уменьшения Уставного капитала на номинальную стоимость погашенных акций, а разница отнесена на Финансовый результат 2022 года. В результате проведенного анализа формирования рыночной стоимости выкупленных акций и рекомендаций аудиторской компании по итогам проверки бухгалтерского отчетности по итогам 9 месяцев 2023 года было принято решение о внесении корректировок в отражение операции по погашению акций в бухгалтерском учете, что привело к изменению в сравнительных данных по итогам 2022 года, а именно: стоимость выкупленных акций составляет 13278,9 тыс.рублей, списание производится за счет "Уставного капитал" в размере 4199,8 тыс.рублей, сумма в размере 9079,1 тыс рублей списана за счет "Добавочный капитал" (740,7 тыс.руб - эмиссионный доход; 8338,4 тыс.руб - взносы учредителей) Коэффициент "гиперинфляции" списан пропорционально погашенным акция в размере 27,7 тыс.рублей. Сравнительные данные на 31.12.2022 год: Уставной капитал - 38050 тыс.руб; Добавочный капитал - 55380 тыс.рублей; Нераспределенная прибыль - (-10353) тыс.рублей. Строка 52 "Итого капитал" не изменилась, по состоянию на 31.12.2021 и 01.01.2022 составляет 94446 тыс.рублей; по состоянию на 31.12.2022 и 01.01.2023 составляет 83076 тыс.рублей
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Статья "Уставной капитал" увеличилась на 249 тыс.рублей; "Добавочный капитал" уменьшилась на 9079 тыс.рублей; статья "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) увеличилась 8830 тыс.рублей

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	В связи с выявленными ошибками проведен рекласс по статьям "Уставной капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" по состоянию на 01.01.2022, на 01.01.2023, по статье "Добавочный капитал" по состоянию на 01.01.2023г, что не привело к изменению сумм капитала, но привело к изменению финансового результата по итогам 2022 года.
---	--------------	--	---

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе. В 2022 году допущения Указания 6073-У от 25.02.2022 Обществом не применялись
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания по бизнес-модели принятой Обществом все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным Банком. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям. Совершение операций по счетам в иностранной валюте производится с соблюдением валютного законодательства Российской Федерации.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	НФО не учитывает изменения общей покупательной способности рубля по сравнению с предыдущими периодами.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2023г.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 г. и не применялись Компанией досрочно: Итоговые поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» «Долгосрочные обязательства с ковенантами». - классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой»- разъясняется порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - введены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты). Введены новые МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» - введены новые требования по раскрытию информации, связанной с климатическими рисками (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Текущая бизнес-модель Общества в управлении ценными бумагами предполагает исключительно краткосрочное удержание ценных бумаг для целей торговли, таким образом ценные бумаги классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость ЦБ подлежит переоценки в день совершения сделок с бумагами, либо по состоянию на последний рабочий день месяца. Уровень 1 - в условиях активного рынка в качестве рыночной котировки Обществом используется рыночная средневзвешенная цена соответствующей ценной бумаги на Московской бирже (WAPRICE) Уровень 2 - для ценной бумаги не определен активный биржевой/внебиржевой рынок, для ее оценки используется цена, рассчитанная автоматизированной системой оценки справедливых цен финансовых инструментов «Ценовой центр НРД» по методике НРД. Уровень 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для ценных бумаг
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в Обществе относятся выданные займы и дебиторская задолженность
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	19.12.2023 в ЕГРЮЛ зарегистрировано ООО "АМ УТ", доля владения АО "АМ-Инвест" 99%, размер уставного капитала 500тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2023 доля в уставном капитале не оплачена.
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. Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что Общество получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Первоначальной стоимостью прочих активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного расхода, проценты начисляются по ставке, установленной условиями договора и относятся на балансовый счет по учету процентных расходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения ФО.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерия признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2023г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Учет операций Общества с нематериальными активами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерия признания НМА и стоимостью более 100 000 рублей для НМА, приобретенных с 01.01.2023г. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытия информации Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов: программное обеспечение, лицензии и франшизы, товарные марки, интернет-сайт, прочее

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для его использования. Процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению нематериального актива, включаются в стоимость этого нематериального актива. Для последующей оценки нематериальных активов применительно к группе однородных нематериальных активов Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Общество осуществляет следующие виды вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения работникам и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков ежемесячно. Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствует собственная схема пенсионного обеспечения.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не утвержден

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности и иных долгосрочных вознаграждений
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	это внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • уполномоченным лицом или уполномоченным органом организации принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Определение справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года. Требования, относящиеся к прекращению признания, аналогичны требованиям по выбытию для основных средств и нематериальных активов
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние пригодное для их использования
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На основании профессионального суждения на дату заключения договора Общество оценивает является ли договор краткосрочным или долгосрочным, на основании планируемого срока аренды. В случае признания договора долгосрочным, а дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды при аренде офисного помещения.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. Учет ведется отдельно по каждому кредитору и в рамках каждого заключенного договора.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества составляет 37 800 200 рублей (Выпущены обыкновенные акции в количестве 378 002 шт по номинальной стоимости 100 руб. Эмиссионный доход в размере 5 259 300 руб. Оплата акций общества при его учреждении производится его учредителями по цене не ниже номинальной стоимости этих акций. Оплата доп. акций общества, размещаемых посредством подписки, осуществляется по цене, кот. определяется или порядок определения которой устанавливается советом директоров (наблюдательным советом) общества в соответствии со статьей 77 настоящего Федерального закона, но не ниже их номинальной стоимости. Цена размещения доп. акций, размещаемых посредством подписки, или порядок ее определения должны содержаться в решении об увеличении уставного капитала общества путем размещения доп. акций, если только указанным решением не предусмотрено, что такие цена или порядок ее определения будут установлены советом директоров (наблюдательным советом) общества не позднее начала размещения дополнительных акций. Цена размещения доп. акций лицам, осуществляющим преимущественное право приобретения акций, может быть ниже цены размещения иным лицам, но не более чем на 10 процентов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Акции, приобретенные обществом на основании принятого общим собранием акционеров решения об уменьшении уставного капитала общества путем приобретения акций в целях сокращения их общего количества, погашаются при их приобретении. Акции, приобретенные обществом в соответствии с пунктом 2 статьи 72 ФЗ №208, не предоставляют права голоса, они не учитываются при подсчете голосов, по ним не начисляются дивиденды. Такие акции должны быть реализованы по цене не ниже их рыночной стоимости не позднее одного года с даты их приобретения. В противном случае общее собрание акционеров должно принять решение об уменьшении уставного капитала общества путем погашения указанных акций. Выкупленные акции учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 15 процентов от его уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов не кредитными финансовыми организациями» отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы определяются и отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц ежеквартально, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налог. базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев отчетного года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода. Общество обязано выплатить объявленные по акциям каждой категории (типа) дивиденды, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом. Дивиденды выплачиваются деньгами, а в случаях, предусмотренных уставом общества, - иным имуществом. Источником выплаты дивидендов является прибыль Общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль Общества определяется по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества. Дивиденды отражаются в том периоде, в котором они были объявлены

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	12 809	19	12 789	333		333
5	Прочие денежные средства	52		52			
6	Итого	12 860	19	12 841	333		333

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у АО "АМ-Инвест" были остатки денежных средств в 1 (одной) кредитной организации, в Банк ГПБ (АО) - 12809 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств; По состоянию на 31.12.2022 года у АО "АМ-Инвест" были остатки денежных средств в 1(одной) кредитной организации, в Банк ГПБ (АО) - 333 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств. 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включительно 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 0 тысяч рублей). 5.1.3. Все денежные средства находятся в российском банке. По состоянию на 31.12.2023 года остатки денежных средств в валюте российской федерации - 12809тыс.руб., в валюте других стран отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 года остатки денежных средств в валюте российской федерации - 333тыс.руб., в валюте других стран отсутствуют. Общество не включает в состав денежных эквивалентов никакие активы, кроме непосредственно денежных средств, представленных в этом примечании. При расчете ОПДС не учитывался резерв, сформированный под остатки денежных средств на р/счетах. Все денежные средства, размещенные в банке, имеющих рейтинг по нормативным документам Банка России выше А (рейтинговые агентства АКРА и Эксперт РА), и включенные в Расчет собственных средств. Справедливая стоимость денежных средств не отличается существенно от стоимости денежных средств, показанной в балансе. 5.1.4. В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации по строкам 1,5 и 2 отражается вывод и зачисление денежных средств на брокерский счет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	12 789	333
4.1	Прочее	19	
5	Итого	12 809	333

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	333		333
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	333		333
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120 834	52	120 886
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	120 834	52	120 886
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(108 358)		(108 358)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(108 358)		(108 358)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 809	52	12 860
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 809	52	12 860

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 048	1 048
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 048	1 048
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	26 796	26 796
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 796	26 796
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27 512)	(27 512)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 512)	(27 512)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	333	333
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	333	333

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46		46
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46		46
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27)		(27)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)		(27)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19		19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19		19

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.5

тыс.руб

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

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	34 278	68 562
6	Итого	34 278	68 562

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	34 278	68 562
6	Правительства Российской Федерации	34 278	68 562
12	Итого	34 278	68 562

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1		1	2		2
13	Итого	1		1	2		2

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в КО в 1 (одной) кредитной организации, из них в Банк ГПБ (АО) - 1 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в КО в 1 (одной) кредитной организации, из них в АО "Альфа-Банк" - 2 тыс.руб., что составляет 100 процентов от общей суммы денежных средств.. 10.1.2. По состоянию на 31.12.2023 года остатки средств в КО в валюте российской федерации - 1 тыс.руб., в валюте других стран - отсутствуют. По состоянию на 31.12.2022 года остатки средства в КО в валюте российской федерации - 2 тыс.руб., в валюте других стран - отсутствуют. 10.1.3. Все средства в КО размещены в кредитных организациях, имеющих рейтинг, позволяющий включать соответствующие средства в расчет собственных средств. 10.1.4.Средства на счетах у брокеров являются средствами до востребования. Брокер не начисляет проценты на остаток на брокерском счете. 10.1.5. Справедливая стоимость средств в КО не отличается существенно от стоимости денежных средств, показанной в балансе

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	97 210	97 210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 210	97 210

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(97 211)	(97 211)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(97 211)	(97 211)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	222 914	222 914
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222 914	222 914
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(222 916)	(222 916)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(222 916)	(222 916)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)
за 2022 г.

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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	17 992	540	17 452	5 363	5	5 358
6	Прочая дебиторская задолженность	6	6		12	6	6
7	Итого	17 997	545	17 452	5 375	11	5 364

12.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года дебиторская задолженность клиентов: задолженность по оплате вознаграждения по договорам доверительного управления - 17992тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 года дебиторская задолженность клиентов: задолженность по оплате вознаграждения по договорам доверительного управления - 5364 тыс.руб.12.1.2. Клиенты Компании, по которым имеется дебиторская задолженность, не имеют рейтинга. Сроки погашения дебиторской задолженности клиентов - от 30 до 90 календарных дней. 12.1.3. Справедливая стоимость дебиторской задолженности не отличается сколько-нибудь существенно от их стоимости, показанной в балансе, поскольку дебиторская задолженность носит краткосрочный характер. На дебиторскую задолженность формируется резерв под обесценение, согласно Методики оценки ожидаемых кредитных убытков, основанной на рейтинге контрагентов и оценке ожидаемых потерь (3 уровень иерархии справедливой стоимости). Вся дебиторская задолженность в рублях. Все контрагенты, по которым имеется задолженность находятся на территории РФ. Вся дебиторская задолженность беспроцентная. Фактически просроченная задолженность отсутствует.12.1.4. Дебиторская задолженность существенна и составляет более пяти процентов от величины активов некредитной финансовой организации Крупнейшими дебиторами являются дебиторы, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи Дебиторская задолженность, По состоянию на 31.12.2023 Дебиторская задолженность составляет: ЗПИФ комбинированный "Алатау" - 9,25%, ЗПИФ комбинированный "АМ-Венчурные инвестиции" - 21,5%, ЗПИФ комбинированный "АМ-Янтарь" - 19,5%, ЗПИФ комбинированный "Невский - Семнадцатый фонд" - 11,1%, ЗПИФ комбинированный "Ньюлайн-Инфраструктурный" - 16,7%, ЗПИФ комбинированный "Ньюлайн-Недра" - 16,7%; По состоянию на 31.12.2022 Дебиторская задолженность составляет: АО НПФ "Гефест" - 89,6%, ПФР - 10,2%. По остальным дебиторам задолженность составляет менее 5%

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 363		12	5 375

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			6	6
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 363			5 363
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	95 419	151 945	59 784	307 149
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		151 945		151 945
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	95 419		59 784	155 204
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(82 791)		(59 791)	(142 582)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(6)	(6)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(82 791)		(59 784)	(142 575)
16	Списание финансовых активов, в том числе:		(151 945)		(151 945)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(151 945)		(151 945)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 992		6	17 997
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 992			17 992
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	7 253		17	7 270
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			12	12
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 253			7 253
5	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 469	285 466	142 943	435 877
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		285 466	142 943	428 408
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 469			7 469
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 358)	(285 466)	(142 948)	(437 772)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(285 466)	(142 948)	(428 414)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9 358)			(9 358)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5 363		12	5 375
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			6	6

38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 363			5 363
40	кредитно-обесцененные финансовые активы			6	6

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 2023 г.**

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	6	11
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5		5
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	990	3	993
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	990	3	993
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(455)	(3)	(458)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(455)	(3)	(458)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	540	6	545

38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	540		540
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	6	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7		7
5	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7		7
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7		7
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9)		(9)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9)		(9)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	6	11
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5		5
40	кредитно-обесцененные финансовые активы		6	6

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 199	108	2 307
2	Накопленная амортизация	(1 972)	(93)	(2 065)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	226	15	241
4	Поступление	360		360
8	Амортизационные отчисления	(519)	(4)	(523)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	68	10	78
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	2 559	108	2 667
15	Накопленная амортизация	(2 491)	(98)	(2 589)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	2 559	108	2 667
15.2	Накопленная амортизация	(2 491)	(98)	(2 589)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	68	10	78
17	Поступление	3 299		3 299
20	Выбытие	(1 699)	(108)	(1 807)
21	Амортизационные отчисления	1 414	98	1 511
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	3 081		3 081
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	4 158		4 158
28	Накопленная амортизация	(1 078)		(1 078)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	3 081		3 081

В 2023 году было списано НМА на сумму 1807 тыс. рублей. Списание было произведено по причине истечения периода права пользования и морального устаревания НМА. В 2022 году списания НМА не было.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	12
29	Поступление		5 308		104	5 412
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений		8 480			8 480
34	Амортизация		(1 481)		(3)	(1 485)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:		12 306		100	12 406
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		13 788		104	13 891
47	накопленная амортизация		(1 481)		(3)	(1 485)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	96		96	23		23
2	Расчеты с персоналом				6		6
3	Расчеты по социальному страхованию				74		74
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	78		78	84		84
10	Прочее	15 792		15 792	4		4
11	Итого	15 966		15 966	191		191

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 г.

Таблица 20.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2023 г.		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 20.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	4	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2022 г.		
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.		

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	33	33
19	Прочая кредиторская задолженность	10 081	31
20	Итого	10 114	63

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	394	234
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 406	1 908
11	Итого	2 800	2 142

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	На 01.01.2022г.	420 000	42 000	277	42 277
3	Прочее	(41 998)	(4 200)	(28)	(4 227)
4	Остаток на 31.12.2022г.	378 002	37 800	249	38 050
5	На 01.01.2023г.	378 002	37 800	249	38 050
8	На 31.12.2023г.	378 002	37 800	249	38 050

30.1.1. По состоянию на 01 января 2022 г: добавочный капитал общества в размере 85860 тыс.руб. состоял из: - эмиссионный доход - 6000 тыс.руб. - взносы учредителей на увеличение оборотных средств - 79860 тыс.руб.; резервный капитал 3296 тыс.руб. был создан в соответствии с Уставом Общества. В 2022г. Общество погасило выкупленные собственные акции на сумму 13279 тыс.руб. (количество 41998 шт по цене 316 рублей 18 копеек), а так же учредителями Общество было принято решение о погашении убытка 2021 года за счет резервного фонда в размере 3296 тыс. рублей и за счет взносов учредителей на сумму 21 401 тыс.рублей. По состоянию на 31 декабря 2023г: добавочный капитал общества в размере 55380 тыс.руб. состоит из: - эмиссионный доход - 5 259 тыс.руб. - взносы учредителей на увеличение оборотных средств - 50 121 тыс.руб.; резервный капитал - отсутствует. Все выпущенные в обращение акции Общества полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Привилегированных акций нет. Акции Общества в залоге не находится. 30.1.2. За 12 месяцев 2023 года акционерам дивиденды не выплачивались, в 2022 году акционерам дивиденды не выплачивались

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения). 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 25997 тысяч рублей на 31.12.2023 (по состоянию на 31.12.2022 не менее 20253 тысяч рублей). 31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 31601 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 66512 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(12)	(265)	(277)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(12)	(265)	(277)
12	Итого	(12)	(265)	(277)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	291	(1 360)	(1 069)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	291	(1 360)	(1 069)
12	Итого	291	(1 360)	(1 069)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 081	6 080
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 217	6 037
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	864	43
15	Итого	4 081	6 080

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 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023		11	11
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		534	534
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023		545	545

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022		13	13
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки		(2)	(2)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022		11	11

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	95 419	7 469
48	Итого	95 419	7 469
56	Всего	95 419	7 469

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	50 147	18 155
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 950	3 000
4.1	Расходы по выходным пособиям		140
5	Прочее	24	5
6	Итого	58 121	21 300

42.1.1. Расходы по оплате труда это выплата краткосрочных вознаграждений

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы		3
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	56	132
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	494	148
11	Прочее		
12	Итого	549	284

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 392	2 009
2	Амортизация основных средств	1 485	
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	287	523
4	Расходы по аренде	4 173	1 828
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	9	
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	919	571
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 159	28
12	Транспортные расходы	44	23
13	Командировочные расходы		13
14	Штрафы, пени		2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	101	38
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	37	2
17	Прочие административные расходы	14 073	394
18	Итого	28 680	5 430

По состоянию на 31.12.2023 в графе Прочие административные расходы отражены расходы на: Расходы на использование краткосрочных лицензий сроком 1 год и менее - 5101 тыс.руб.; Расходы на право пользование программным обеспечением сроком 1 год и менее - 1122 тыс.руб; Приобретение компьютерного и сервисного оборудования, отнесенного к малоценному оборудованию - 2409 тыс.руб; Приобретение МЗ для создания локальной информационной сети и системы хранения данных - 1694 тыс.руб; Расходы на сопровождение оборудования по информационной безопасности - 2243 тыс.руб

Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2023 год составила 210 тыс.руб. (за 2022 год – 220 тыс.руб.) Вознаграждения за иные аудиторские и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2023 году Обществом не выплачивались (в 2022 году не выплачивались)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
8	Прочие доходы		3
9	Итого		3

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
5	Прочие расходы	7
6	Итого	7

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Краткосрочные арендные обязательства

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 173	1 828
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	4 173	1 828
7	Итого отток денежных средств	4 173	1 828

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 951	774
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 853	(3 933)
4	Итого, в том числе:	5 804	(3 159)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 804	(3 159)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет

20

(в 2022 году:

20

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	11 313	(14 529)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	2 263	(2 906)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 684	5
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 684	5
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(143)	(258)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 804	(3 159)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовые активы				
2	Прочее	431	(295)		136
3	Общая сумма отложенного налогового актива	431	(295)		136
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 513	(2 522)		7 991
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 944	(2 817)		8 127
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Финансовые активы	(12)	(36)		(48)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(12)	(36)		(48)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 932	(2 853)		8 079
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 932	(2 853)		8 079

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовые активы	438	(438)		
2	Прочее	407	23		431
3	Общая сумма отложенного налогового актива	846	(415)		431
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 153	4 360		10 513
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 999	3 945		10 944
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Финансовые активы		(12)		(12)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(12)		(12)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 999	3 933		10 932
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 999	3 933		10 932

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя
1	2

Дивиденды в 2023 году и в 2022 году не объявлялись и не выплачивались

Примечание 52. Управление рисками

В Обществе действует единая система управления рисками, в рамках которой осуществляется управление рисками, которые могут оказывать влияние на деятельность как организации в целом, так и средств, переданных в доверительное управление. Процессы управления рисками интегрированы в процессы стратегического планирования и управления. Цели, задачи и основные принципы, а также перечень основных функций системы управления рисками Общества определены в Политике по управлению рисками (далее – Политика). Положения указанной Политики являются основой для организации деятельности по управлению рисками в Обществе, исходя из масштабов и специфики бизнеса доверительного управления, а также с учетом системы управления рисками.

Политика закрепляет единые стандарты управления рисками Общества. При этом наиболее детально определяются подходы к управлению рисками, характерными для доверительного управления: кредитным риском, рыночным риском, операционным риском, кастодиальным риском. Подходы к управлению правовым риском, регуляторным риском, находятся в компетенции отдельных функциональных подразделений Общества, и детализированы в соответствующих внутренних документах Общества.

Целью Системы управления рисками является обеспечение приемлемого уровня рисков для достижения Обществом стратегических целей в интересах акционеров в долгосрочной перспективе.

Цель Системы управления рисками достигается путем решения следующих основных задач:

- Обеспечение заданного уровня финансовой устойчивости Общества

- осуществление процессов и мероприятий в отношении рисков, признаваемых Обществом значимыми, реализация которых, в том числе, может привести к снижению собственных средств до размера менее минимального, установленного законодательством Российской Федерации и нормативными актами Банка России, наступлению оснований для применения мер по предупреждению банкротства или иным неблагоприятным последствиям, приводящим к невозможности осуществления дальнейшей деятельности Общества, а также не значимых рисков Общества (по решению руководителя Службы Управления Рисками);

- Выполнение установленных Обществом внутренних ограничений в отношении собственных средств и активов клиентов/имущества Фондов;

- Обеспечение эффективного функционирования Системы управления рисками;

- Оперативное реагирование на внешние и внутренние изменения, имеющие воздействие на Риск;

- Создание и поддержание в актуальном состоянии внутренних документов Общества по управлению рисками.

Система управления рисками сочетает в себе как функции выявления и оценки фактического уровня рисков, принятых Обществом, так и функции превентивного управления рисками, носящие упреждающий характер. Под риском понимается возможность потерь, понесенных в результате неблагоприятного изменения факторов риска. Далее будут более подробно рассмотрены финансовые риски, которые возникают или могут возникнуть в процессе осуществления Обществом своей деятельности:

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные Обществу в качестве обеспечения исполнения обязательств. Подвидами рыночного риска являются риск ликвидности, риск изменения процентной ставки. Собственные средства Общества инвестированы в денежные средства, банковские депозиты и долговые ценные бумаги, учитываемые по амортизированной стоимости. Данные инструменты не имеют чувствительности к допустимым изменениям в процентных ставках и к рыночным индексам. При этом ежемесячно измеряется VaR и показатель дюрации портфеля.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок. СУР на регулярной основе оценивает потенциальную ликвидность инструментов, составляющих собственные средства, на основании мультифакторной модели эшелонов ликвидности. В качестве подходов по оценке ликвидности в портфелях под управлением Общества используются система лимитов на эшелоны ликвидности, контроль структуры портфеля по эшелонам ликвидности и уровням в котировальном списке, осуществляемые на ежемесячной основе.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск потерь в результате невыполнения (или ненадлежащего выполнения) контрагентом по сделке/эмитентом инструмента своих обязательств или в результате изменения (ухудшения) рейтинга контрагента/эмитента. Максимальный уровень подверженности кредитному риску, как правило, отражается в стоимости финансовых активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе. Оценка кредитного риска складывается из оценки величины риска, оценки качества эмитента (контрагента). Порядок организации и осуществления процессов и мероприятий в рамках управления кредитным риском, структура лимитов принятия кредитного риска на контрагента/группу связанных контрагентов, общие принципы установления лимитов разных уровней, а также процедуры мониторинга контрагентов / групп связанных контрагентов устанавливаются Инвестиционным комитетом Общества. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки (ECL) представляют собой средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих вероятностей наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта (PD), величина требования, подверженная риску дефолта (EAD), убыток в случае дефолта (LGD). Показатель вероятности дефолта (PD) определяется Обществом на основании внешних кредитных рейтингов, либо путем присвоения внутреннего кредитного рейтинга контрагенту (в случае отсутствия внешнего рейтинга). По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания.

При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Чтобы сделать такую оценку, Общество сравнивает риск наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента. кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Если информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество использует информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях: значительных финансовых затруднениях эмитента, контрагента, заемщика; нарушении условий договора, таком как дефолт или просрочка платежа на срок 90 дней и более; предоставлении кредитором(ами) уступки(пок) своему заемщику в силу экономических причин или договорных условий, связанных с финансовыми затруднениями этого заемщика и которую(ые) кредитор(ы) не предоставил(и) бы в ином случае; появлении вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; исчезновении активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; покупке или создании финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по инструменту с даты первоначального признания. По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному инструменту значительно увеличился с даты первоначального признания. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по всем финансовым активам, за исключением дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности оцениваются на групповой основе по категориям клиентов со схожими характеристиками кредитного риска. Несмотря на это, на индивидуальной основе оцениваются ожидаемые кредитные убытки по кредитно-обесцененной дебиторской задолженности.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	12 809
2	денежные средства на расчетных счетах	12 809

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	333
2	денежные средства на расчетных счетах	333

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 997
39	дебиторская задолженность клиентов	17 997

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 375
39	дебиторская задолженность клиентов	5 375

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	12 841			12 841
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 278			34 278
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 278			34 278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 453			17 453
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1			1
11	дебиторская задолженность	17 452			17 452
16	Прочие активы	15 966			15 966
17	Итого активов	80 538			80 538
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 114			10 114
25	кредиторская задолженность	10 114			10 114
27	Прочие обязательства	2 800			2 800
28	Итого обязательств	12 913			12 913
29	Чистая балансовая позиция	67 625			67 625

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на
31.12.2022 г.**

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	333			333
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	68 562			68 562
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	68 562			68 562
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 366			5 366
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2			2
11	дебиторская задолженность	5 364			5 364
16	Прочие активы	191			191
17	Итого активов	74 452			74 452
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63			63
25	кредиторская задолженность	63			63
27	Прочие обязательства	2 142			2 142
28	Итого обязательств	2 205			2 205
29	Чистая балансовая позиция	72 247			72 247

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 114	10 114
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	33	33
40	прочая кредиторская задолженность	10 081	10 081
42	Итого обязательств	10 114	10 114

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	63	63
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	33	33
40	прочая кредиторская задолженность	31	31
42	Итого обязательств	63	63

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	12 841			12 841
2	денежные средства на расчетных счетах	12 841			12 841
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 278			34 278
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	34 278			34 278
7	Правительства Российской Федерации	34 278			34 278
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1			1
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1			1
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 452			17 452
65	дебиторская задолженность клиентов	17 452			17 452
71	Итого активов	64 572			64 572
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 114			10 114
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	33			33

111	прочая кредиторская задолженность	10 081			10 081
113	Итого обязательств	10 114			10 114
114	Итого разрыв ликвидности	54 458			54 458

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	333			333
2	денежные средства на расчетных счетах	333			333
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 986	37 576		68 562
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	30 986	37 576		68 562
7	Правительства Российской Федерации	30 986	37 576		68 562
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2			2
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2			2
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 364			5 364
65	дебиторская задолженность клиентов	5 364			5 364
71	Итого активов	36 685	37 576		74 261
	Раздел II. Обязательства				

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	63			63
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	33			33
111	прочая кредиторская задолженность	31			31
113	Итого обязательств	63			63
114	Итого разрыв ликвидности	36 622	37 576		74 198

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	12 841				12 841
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 278				34 278
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 278				34 278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 453				17 453
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1				1
11	дебиторская задолженность	17 452				17 452
15.1	Прочие активы	15 966				15 966
16	Итого активов	80 538				80 538
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 114				10 114
24	кредиторская задолженность	10 114				10 114
25.1	Прочие обязательства	2 800				2 800

28	Итого обязательств	12 913				12 913
29	Чистая балансовая позиция	67 625				67 625

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	333				333
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	68 562				68 562
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	68 562				68 562
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 366				5 366
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2				2
11	дебиторская задолженность	5 364				5 364
15.1	Прочие активы	191				191
16	Итого активов	74 452				74 452
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	63				63
24	кредиторская задолженность	63				63
26	Итого обязательств	63				63
27	Чистая балансовая позиция	74 388				74 388

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	5	-5
2	Евро	0,5	-0,5
3	Доллар США	0,5	-0,5

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	2	-2
2	Евро	0,5	-0,5
3	Доллар США	0,5	-0,5

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс государственные облигации RGBITR	-3%	0	-0,60%	0	-0,15%
2	Индекс корпорационные облигации RUCBITR	-2%	0	-1,56%	0	-1,84%
3	Индекс МосБиржи IMOEX	-15%	0	0	0	0

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе		

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	34 278			34 278
2	финансовые активы, в том числе:	34 278			34 278
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 278			34 278
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	34 278			34 278
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	34 278			34 278

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (сравнительные данные),

на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	68 562			68 562
2	финансовые активы, в том числе:	68 562			68 562
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	68 562			68 562

4	ценные бумаги, удерживаемые для торг, в том числе:	68 562		68 562
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	68 562		68 562

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 789		17 997	30 787	30 788
2	денежные средства, в том числе:	12 789			12 789	12 789
5	денежные средства на расчетных счетах	12 789			12 789	12 789
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			17 997	17 997	17 998
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					1
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					1
29	дебиторская задолженность, в том числе:			17 997	17 997	17 997
31	дебиторская задолженность клиентов			17 992	17 992	17 992
35	прочая дебиторская задолженность			6	6	6

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	333		5 375	5 708	5 710
2	денежные средства, в том числе:	333			333	333
5	денежные средства на расчетных счетах	333			333	333
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			5 375	5 375	5 377
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:					2
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					2
29	дебиторская задолженность, в том числе:			5 375	5 375	5 375
31	дебиторская задолженность клиентов			5 363	5 363	5 363
35	прочая дебиторская задолженность			12	12	12

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	867	867

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	740	740

Остатки со связанными сторонами - оценочные обязательства по оплате отпусков

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	30 850	30 850

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	7 916	7 916

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	26 816	7 176

Расходы на ключевой управленческий персонал представляют собой только краткосрочные вознаграждения: ежемесячная оплата труда, начисления в социальные фонды и резерв отпусков. Для расчета показателей к ключевому управленческому персоналу Компания относит: генерального директора, заместителей генерального директора и членов совета директоров

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

1. Произведена оплата доли в Уставном капитале дочерней Компании ООО "АМ УТ";
2. Корректирующие события после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор

«15» марта 2024 года



В.Н. Сотников