Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «УК «Система Капитал» за 3 квартал 2023 год

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-13853-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами) №21-000-1-00041(лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.03.2014 (лицензия 045-13853-001000); 17.01.2001 (лицензия 21-000-1-00041)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению ценными бумагами; 2. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО МТС - 100%. По состоянию на 30.09.2023 года конечный бенефициар отсутствует.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	109147, город Москва, ул. Марксистская, дом 4
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	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	53
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	**2**	**3**	**4**
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	**2**	**3**	**4**
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введёнными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	-

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Признание налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Срок аренды определяется на основе условий заключенных договоров аренды и утвержденных среднесрочных бюджетов Общества. - Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за

			вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.

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)	Поправки к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Эти поправки дают арендаторам (но не арендодателям) послабление в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете таких уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки в качестве переменных арендных платежей. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. Если арендатор решит применить данное практическое решение к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять такое практическое решение ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28(f) МСФО (IAS) 8. Вступления в силу настоящего стандарта не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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	Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1(выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные

			усовершенствования МСФО за 2018-2020гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 и ступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
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 пути; -денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных, клиринговых и брокерских организациях; -денежные средства, размещенные в краткосрочных депозитах (краткосрочный депозит – это депозит размещенный на срок не более 90 календарных дней), -денежные средства в сделках обратного РЕПО. Это биржевые сделки с другими участниками рынка, а также сделки с Центральным контрагентом на срок не более 1 (одного) рабочего дня. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной 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	Не применимо.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. 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	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние компании отражаются по первоначальной стоимости.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	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 критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
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. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом 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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

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

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	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств
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 краткосрочной аренды (предполагаемый срок аренды с учетом планов руководство по реализации опционов на продление договоров аренды составляет не более 12 месяцев), и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5 % от чистой прибыли. Отчисления в резервный фонд осуществляются ежегодно по решению общего собрания участников не менее 5 % от чистой прибыли.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между участниками Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.
46	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами. В рамках оказания услуг доверительного управления Общество получает различные виды вознаграждения по договорам доверительного управления, которые начисляются на ежедневной, ежемесячной или ежеквартальной основе. - Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Вознаграждение от управления и паевыми инвестиционными фондами, которое рассчитывается как процент от среднегодовой стоимости чистых активов фонда, определяемой в порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков либо в соответствии с условиями Правил фонда, если они содержат такой порядок расчета; Вознаграждение от управления паевым инвестиционным фондом начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно в последний рабочий день. - Доверительное управление физических и юридических лиц. Вознаграждение рассчитывается как стоимость активов на конец каждого календарного дня, умноженная на ставку

			вознаграждения, указанную в договоре, деленную на 365 или 366 (в зависимости от количества дней в текущем календарном году). Вознаграждение рассчитывается на каждый календарный день нарастающим итогом и признается в качестве выручки на последний день квартала. Вознаграждение от управления средствами физических и юридических лиц начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний рабочий день. - Доверительное управление институциональных инвесторов (НПФ). Вознаграждение рассчитывается как процент от положительного финансового результат. Вознаграждение от управления средствами НПФ начисляется в бухгалтерском учете ежегодно в последний рабочий день. Выручка по договорам инвестиционного консультирования. Компания включена в список инвестиционных советников ЦБ РФ. В рамках договоров на оказание услуг инвестиционного консультирования (далее - ИК) Компания дает индивидуальных инвестиционных рекомендаций в отношении: ценных бумаг, сделок с ценными бумагами и т.д. Вознаграждение по договорам ИК начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний календарный день.

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Денежные средства на расчетных счетах	2 877	(14)	2 863	3 436	(22)	3 414
2	**Итого**	**2 877**	**(14)**	**2 863**	**3 436**	**(22)**	**3 414**

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года у Общества были остатки денежных средств в 7 кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: в 6 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 2 877 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 3 436 тысяч рублей).

5.1.2 Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	2 863	3 414
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	348 914	150 565
3	Прочее	645	1 095
4	**Итого**	**352 422**	**155 074**

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 436	-	-	3 436
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 436	-	-	3 436
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 342 090	-	-	7 342 090
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 342 090	-	-	7 342 090
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 342 649)	-	-	(7 342 649)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 342 649)	-	-	(7 342 649)

7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 877	-	-	2 877
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 877	-	-	2 877

Таблица 5.4: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 984	-	-	5 984
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 984	-	-	5 984
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 069 727	-	-	7 069 727
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 069 727	-	-	7 069 727
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 436	-	-	3 436
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 436	-	-	3 436

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(22)	-	-	(22)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	-	-	(22)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(302)	-	-	(302)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(302)	-	-	(302)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	310	-	-	310
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	310	-	-	310
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(14)	-	-	(14)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	-	-	(14)

Таблица 5.5: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(49)	-	-	(49)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49)	-	-	(49)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(438)	-	-	(438)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(438)	-	-	(438)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	465	-	-	465
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	465	-	-	465
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(22)	-	-	(22)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	-	-	(22)

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	715 349	765 361
2	**Итого**	**715 349**	**765 361**

6.1 Состав ценных бумаг (строка 1) таблицы 6.1 раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания

тыс. руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	9 719
2	нефинансовых организаций	-	9 719
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	715 349	755 642
4	Правительства Российской Федерации	20 314	22 159
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	182 360	77 410
6	некредитных финансовых организаций	-	-
7	нефинансовых организаций	512 675	656 073
8	**Итого**	**715 349**	**765 361**

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156 500	(629)	155 871	101 500	(1 066)	100 434
2	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 497	-	5 497	3 152	-	3 152
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	187 302	-	187 302	44 599	-	44 599
5	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	245	(1)	244	2 387	(7)	2 380
6	**Итого**	**349 544**	**(630)**	**348 914**	**151 638**	**(1 073)**	**150 565**

10.1.2 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года отсутствовали.

тыс. руб.

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

Таблица 10.2: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	5 694 300	-	-	-	-	3 780	-	22 127 634	22 503 654	-	50 329 368
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	5 694 300	-	-	-	-	3 780	-	22 127 634	22 503 654	-	50 329 368
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(5 639 300)	-	-	-	-	(1 434)	-	(21 984 931)	(22 505 795)	-	(50 131 460)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются	-	(5 639 300)	-	-	-	-	(1 434)	-	(21 984 931)	(22 505 795)	-	(50 131 460)

	в течение 12 месяцев												
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	156 500	-	-	-	-	5 497	-	187 302	245	-	349 544
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	156 500	-	-	-	-	5 497	-	187 302	245	-	349 544

Таблица 10.2: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 564 600	-	-	-	-	40 917	-	3 142 408	3 348 205	-	13 096 129
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются	-	6 564 600	-	-	-	-	40 917	-	3 142 408	3 348 205	-	13 096 129

	в течение 12 месяцев												
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(6 463 100)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 097 808)	(3 346 029)	-	(12 944 861)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(6 463 100)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 097 808)	(3 346 029)	-	(12 944 861)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	101 500	-	-	-	-	3 152	-	44 599	2 387	-	151 638

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

Таблица 10.3: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(9 544)	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	(9 587)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(9 545)	-	-	-	-	-	-	-	(43)	-	(9 587)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	9 981	-	-	-	-	-	-	-	49	-	10 030
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	9 981	-	-	-	-	-	-	-	49	-	10 030

7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(629)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(630)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(629)	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(630)

Таблица 10.3: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**	**13**	**14**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)

5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)		(1 073)

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	520	520	-	520
2	**Итого**	**520**	**-**	**520**	**520**	**-**	**520**

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Дебиторская задолженность клиентов	16 824	(44)	16 780	17 700	(50)	17 649
2	Прочая дебиторская задолженность	61 838	(161)	61 677	122 018	(317)	121 702
3	**Итого**	**78 662**	**(205)**	**78 457**	**139 718**	**(367)**	**139 351**

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по лицензируемым видам деятельности клиентов по договорам доверительного управления и паевым инвестиционным фондам в размере 61 838 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 122 018 тысяч рублей).

Дебиторская задолженность клиентов представлена договорами консультационных услуг 16 824 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года – 17 700 тысяч рублей).

12.1.2 Крупнейшими дебиторами (более 5%) являются в тыс. рублей:

- на 30.09.2023: ПАО МТС – 18 812, ОПИФ облигаций "Резервный" – 9 303, ОПИФ облигаций "Резервный. Валютный" – 4 169;
- на 31.12.2022: НПФ Сбербанка АО – 34 089, ОПИФ «Система Капитал - Высокие технологии» - 17 543, Физическое лицо – 16 857, БОЛЬШОЙ АО МНПФ – 15 824, ПАО МТС – 14 224, ОПИФ облигаций "Резервный" – 8 490;

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 700	-	-	-	122 018	139 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 700	-	-	-	122 018	139 718
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 809	-	-	-	255 337	308 146
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 809	-	-	-	255 337	308 146
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 685)	-	-	-	(315 517)	(369 202)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53 685)	-	-	-	(315 517)	(369 202)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	16 824	-	-	-	61 838	78 662
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 824	-	-	-	61 838	78 662

Таблица 12.2: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 645	-	-	-	76 671	91 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 645	-	-	-	76 671	91 316
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	68 774	-	-	-	340 631	409 405
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 774	-	-	-	340 631	409 405
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 700	-	-	-	122 018	139 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 700	-	-	-	122 018	139 718

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(129)	-	-	-	(299)	(428)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(129)	-	-	-	(299)	(428)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	135	-	-	-	455	590
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	135	-	-	-	455	590
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(44)	-	-	-	(161)	(205)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)	-	-	-	(161)	(205)

Таблица 12.3: на 31.12.2022

Номер	Наименование показателя	Дебиторская	Расчеты с	Расчеты по	Расчеты по	Прочая	Итого

строки		задолженность клиентов	валютными и фондовыми биржами	конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	финансовой аренде	дебиторская задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)

тыс. руб.

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период				Предыдущий период				
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Страна регистрации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СКК ООО	1 610	-	1 610	100	1 610	-	1 610	100	РОССИЯ
Итого:		**1 610**	**-**	**1 610**		**1 610**	**-**	**1 610**		

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 430	-	2 430	2 570	-	2 570
2	Запасы	375	-	375	-	-	-
3	Прочее	448	2	446	57	-	57
4	**Итого**	**3 253**	**2**	**3 251**	**2 627**	**-**	**2 627**

тыс. руб.

Анализ изменения резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 31.12.2022	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(2)	(2)
3	Резерв под обесценение на 30.09.2023	-	-	-	-	(2)	(2)

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	80	63
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	120	62
3	Прочая кредиторская задолженность	3 272	3 884
4	**Итого**	**3 474**	**4 009**

Прочая кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

Резервы - оценочные обязательства

28.1.1 Общество на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, и пеней.
28.1.2 Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Обществу.

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2023	На 31.12.2022
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты с персоналом	-	52 955
2	Расчеты по социальному страхованию	3 863	16 531
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	17 344	13 149
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	2 754	2 867
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 107	-
6	Прочее	1 108	1 177
7	**Итого**	**29 176**	**86 679**

Капитал

30.1 Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 806 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2022: 806 600 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.
30.2 Добавочный капитал Общества по состоянию на 30 сентября года составляет 114 746 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 114 746 тысяч рублей).

30.3 Резервный капитал Общества по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 40 330 тысяч рублей (на 31 декабря 2022: 22 400 тысяч рублей)
Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества, выкупа долей его участников. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 9 месяцев 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 30.09.2023 года – не менее 38 691 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2022 года – не менее 45 493 тысяч рублей.

31.4. На 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 575 814 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 408 435 тысяч рублей.

тыс. руб.

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

Таблица 32.1: за 9 месяцев 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Финансовые активы, в том числе:	**276**	**9 321**	**-**	**-**	**9 597**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	276	9 321	-	-	9 597
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-

6	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
10	**Итого**	**276**	**9 321**	**-**	**-**	**9 597**

Таблица 32.1: за 9 месяцев 2022 год

Номер строки	**Наименование показателя**	**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций**	**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки**	**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании**	**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Финансовые активы, в том числе:	**(14 857)**	**(26 530)**	**-**	**-**	**(41 387)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(14 857)	(26 530)	-	-	(41 387)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-

4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-
5	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
6	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-
7	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-
8	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	-	-	-	-	-
9	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
10	**Итого**	**(14 857)**	**(26 530)**	**-**	**-**	**(41 387)**

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	68 811	60 882
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	53 049	53 496
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 739	7 147
4	прочее	7 023	239
5	**Итого**	**68 811**	**60 882**

тыс. руб.

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

Таблица 37.1 за 9 месяцев 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	(1 095)	-	(367)	(1 462)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	449	-	163	612
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2023г.	(646)	-	(205)	(851)

Таблица 37.1 за 9 месяцев 2022 года

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	(49)	-	-	(49)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	15	-	-	15
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2022г.	(34)	-	-	(34)

тыс. руб.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	34	-
3	**Итого**	**34**	**-**

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
2	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	255 298	195 701
3	Итого	255 298	195 701
4	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
5	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	44 421	42 646
6	Итого	44 421	42 646
7	**Всего**	**299 719**	**238 347**

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	141 241	146 166
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	30 874	29 308
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
4	Прочее	158	59
5	**Итого**	**172 263**	**175 533**

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	362	231
2	Расходы на выплату премий	6 929	3 639
3	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 343	1 078
4	Биржевые сборы	683	180
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 735	1 290
6	Расходы на технические услуги	-	1
7	**Итого**	**11 052**	**6 419**

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	По обязательствам по аренде	2 097	860
2	**Итого:**	**2 097**	**860**

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 754	12 276
2	Амортизация основных средств	9 729	4 311
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	17 265	9 854
4	Расходы по аренде	-	508
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	249	2 172
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	10 127	9 466
7	Расходы на рекламу и маркетинг	1 515	4 487
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 781	3 341
9	Представительские расходы	56	149
10	Командировочные расходы	442	175
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	934	1 077
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	158	160
13	Прочие административные расходы	1 538	1 632
14	**Итого**	**56 548**	**49 608**

В 9 месяцах 2023 года в статью «Амортизация основных средств» включена амортизация актива в форме права пользования в размере 9 157 тысяча рублей. (в 9 месяцах 2022 года – 2 664 тысяч рублей)

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочие доходы	136	-
2	**Итого**	**136**	**-**

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочие расходы	1 080	2 410
2	**Итого**	**1 080**	**2 410**

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 30.09.2023

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	1 674	-	**1 674**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	7 001	226 037	**233 038**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	7 001	226 037	**233 038**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 763	-	-	-	101	73	2 409	**21 347**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	73	-	**73**
6	дебиторская задолженность	18 763	-	-	-	86	-	2 075	**18 261**
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	13 233	-	-	-	-	-	-	**13 233**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 732	-	-	-	-	-	-	**13 732**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 826	-	-	-	-	-	-	**13 826**
11	кредиторская задолженность	906	-	-	-	-	-	-	**906**
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	**-**

Таблица 58.1: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	2 094	-	**2 094**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	274 578	**274 578**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	274 578	**274 578**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 187	-	-	-	71	500	1 043	**15 801**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	5	-	**5**
6	дебиторская задолженность	14 187	-	-	-	71	495	1 043	**15 796**

7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	16 547	-	-	-	-	-	-	**16 547**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 625	-	-	-	-	-	-	**17 625**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 710	-	-	-	-	-	-	**16 710**
11	кредиторская задолженность	915	-	-	-	-	-	-	**915**
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 230	-	-	**3 230**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 9 месяцев 2023 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(12)	-	-	-	-	5 213	27 952	**33 153**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	(142)	10 579	**10 437**
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	3 599	17 377	**20 976**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	-	-
14	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(12)	-	-	-	-	1 755	(4)	**1 740**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49 823	-	-	-	266	-	3 535	**53 625**
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(46 337)	-	-	(46 337)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	2 925	-	**2 925**
18	Процентные расходы	(1 010)	-	-	-	-	-	-	**(1 010)**
19	Общие и административные расходы	8 051	-	-	-	-	-	-	**8 051**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 9 месяцев 2022 г.

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

1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	**14 616**	**3 217**	**17 333**
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	(7 087)	(4 410)	**(11 498)**
3	процентные доходы	-	-	-	-	-	21 207	7 628	**28 835**
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	(4)	-	**(4)**
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40 959	-	-	-	339	774	47 660	**89 732**
6	Расходы на персонал	-	-	-	-	(53 919)	-	-	**(53 919)**
7	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(2 913)	-	**(2 913)**
8	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Общие и административные расходы	(8 077)	(428)	-	-	-	-	(817)	**(9 322)**

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения	46 337	53 919

Заместитель генеральный директор - Финасовый директор _____ **Шишенин В. В.**

(подпись)

«30» октября 2023

Примечания к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Система Капитал»
На 30 сентября 2023 г. и за 9 месяцев 2023 г.
в тыс. российских рублей, если не указано иное