

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью «ОБОРОНРЕГИСТР»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ОБОРОНРЕГИСТР» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда

руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы определили, что из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров, вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита, отсутствуют.

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение,
действующий от имени аудиторской
организации на основании
доверенности
от 09.01.2024 № 5-2024-А3



Кандул Наталия Борисовна

Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000359
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006051165

«09» февраля 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР" / ООО "ОБОРОНРЕГИСТР"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	4 166	3 586
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		404 922	386 078
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	386 501	374 231
4	дебиторская задолженность	12	18 422	11 847
5	Нематериальные активы	18	2 467	781
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 693	4 747
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	329	3 315
8	Отложенные налоговые активы	48	956	1 067
9	Прочие активы	20	970	1 415
10	Итого активов		418 505	400 989
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 386	5 923
12	средства клиентов	23	54	1 872
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 333	4 051
14	Прочие обязательства	29	3 617	2 121
15	Итого обязательств		8 004	8 044
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	150 100	150 100
17	Резервный капитал	30	6 906	4 820
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		253 495	238 025
19	Итого капитала		410 501	392 945
20	Итого капитала и обязательств		418 505	400 989

Генеральный директор _____
(должность руководителя)

 ИВАНОВА С. В.
(подпись) (инициалы, фамилия)

Дата подписи | 09 Января 2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	74458996	1047796702843	348

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР" / ООО "ОБОРОНРЕГИСТР"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		39 329	51 958
2	процентные доходы	34	37 615	50 469
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 714	1 489
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	77 928	81 756
5	Расходы на персонал	42	(71 063)	(64 569)
6	Прямые операционные расходы	43	(7 857)	(6 560)
7	Процентные расходы	44	(540)	(616)
8	Общие и административные расходы	46	(13 758)	(11 428)
9	Прочие доходы	47	751	836
10	Прочие расходы	47	(2 661)	(1 069)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		22 129	50 310
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 573)	(8 589)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 461)	(9 656)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(111)	1 067
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 556	41 721
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17 556	41 721

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 09 Января 2024

(подпись)

ИВАНОВА С. В.
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	74458996	1047796702843	348

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР" / ООО "ОБОРОНРЕГИСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.	150 100	4 522	196 602	351 224
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.	150 100	4 522	196 602	351 224
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	41 721	41 721
4	Прочее движение резервов	0	298	(298)	0
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.	150 100	4 820	238 025	392 945
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.	150 100	4 820	238 025	392 945
7	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.	150 100	4 820	238 025	392 945
8	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	17 556	17 556
9	Прочее движение резервов	0	2 086	(2 086)	0
10	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:	150 100	6 906	253 495	410 501

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

ИВАНОВА С. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 09.02.2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	74458996	1047796702843	348

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ОБОРОНРЕГИСТР" / ООО "ОБОРОНРЕГИСТР"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		68 744	86 646
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 166)	(13 306)
3	Проценты полученные		39 059	47 108
4	Проценты уплаченные		(540)	(616)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(119)	(3)
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(66 730)	(64 738)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 486)	(3 948)
8	Уплаченный налог на прибыль		(4 706)	(11 882)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		601	820
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		20 658	40 081
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(145)	(329)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 925)	(801)
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		910 000	627 500
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(922 000)	(667 500)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(15 071)	(41 130)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 007)	(4 752)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 007)	(4 752)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		580	(5 801)
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 586	9 387
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 166	3 586

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

ИВАНОВА С. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

09 Января 2024

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	Лицензия № 10-000-1000348
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.03.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	Конечный бенефициар - Российская Федерация в лице Росимущества
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	106012, г. Москва, Никольский пер., д.9
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	4
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105066, Москва г, Басманная Стар. ул, дом 19, строение 12, комната 22
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	39
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. По данным Росстата, ВВП России в 2023 году вырос на 3,6%. Показатель оказался выше оценки Минэкономразвития, которое прогнозировало рост на уровне 3,5%. По оценке Росстата, номинальный объем ВВП в 2023 году составил 171,04 трлн руб. Согласно опубликованным материалам, росту ВВП в 2023 году в значительной степени способствовало увеличение индексов валовой добавленной стоимости в ряде ключевых отраслей, в том числе в секторе финансовой и страховой деятельности – +8,6%. Согласно сентябрьскому прогнозу Минэкономразвития, ВВП России в 2024 году вырастет на 2,3%. В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе, в 2023 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Приоритетной задачей руководства Общества является создание устойчивого и сбалансированного вектора развития бизнеса, а также снижение возможного влияния внешней среды на динамику роста финансовых показателей. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных факторов на результаты деятельности Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны, сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p>

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учета активов по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полной и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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
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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Так же признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, последующая военная операция в Украине и связанные с этим события, сложная экономическая ситуация, меры, принимаемые государством по поддержке экономики не приводят к наличию серьезных сомнений в способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. На настоящий момент в Обществе не произошло уменьшения выручки и существенного увеличения операционных расходов. При этом допущение о непрерывности деятельности, использованное руководством Общества, подтверждено некоторой неопределенности в сложившихся условиях.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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)	<p>В связи с вступлением в силу с 01 января 2023 года Указания Банка России от 14.09.2022 № 6238-У в учетную политику были внесены изменения, касающиеся расчетов по налогам, страховым взносам и сборам.</p>

	8	<p>МСФО (IAS) 8</p> <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обосуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество следовало учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., за исключением применения новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) – Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрыть «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказывают значимого влияния на раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. - МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) – Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в бухгалтерских оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. - МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (с изменениями) – отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального правила в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению правых обязательств и вычитаемых временных разниц. Организация применяет поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. - МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (с изменениями) – поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и введением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, предоставления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям с финансовым инструментом на дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцененной исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться одновременно. Данный стандарт не оказал существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. - Оспуликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается. - Классификация обязательств 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, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года. Поправками к МСФО (IAS) 1). - Оспуликован конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос актива 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). - Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). - Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). - Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). <p>Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, подлежащего формированию в бухгалтерском учете организацией информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, подлежащего способу ведения бухгалтерского учета таких объектов, состава и содержание указанной информации, раскрытаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. - ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются		оценки финансовых инструментов	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт».</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>

МСФО (IAS) 1,
МСФО (IFRS) 7

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибыли или убытков. ¶ В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: ¶ - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытков; ¶ - для долевого ценного бумага осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибыли и убытков. ¶ Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. ¶ По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости</p>
----	---------------------------------	---	--

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.¶ По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным на приобретение ценных бумаг до отчетной даты) является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетного периода даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.¶ Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.¶ Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.¶ После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.¶ В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. ¶ Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
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 кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП

23	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	НП
24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> — объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p>

27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>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 использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы;
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>

30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простио актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.¶ В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего 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 не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.¶ При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.¶ Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:¶ дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;¶ дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.¶ Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.¶ При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. ¶ Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: ¶ - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; ¶ - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ¶ - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; ¶ - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. ¶ Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причины задержки являются событиями или обстоятельствами, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. ¶ Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. ¶ В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не вывели на продажу. ¶ Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: ¶ - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); ¶ - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. ¶ Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: ¶ - справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -временительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Общество признает актив в виде права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, а в дальнейшем по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с корректировкой на определенную переоценку обязательства по аренде. Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату первоначального признания, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, ставки привлечения заемных средств Обществом. После первоначального признания процентная ставка не пересматривается. В дальнейшем балансовая стоимость обязательства увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей.</p>
41	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	<p>Общество применяет освобождение от признания активов в форме права пользования и обязательств по аренде для краткосрочных договоров аренды. Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, является краткосрочной арендой и классифицируется, как операционная аренда. Договор аренды, который содержит опцион на покупку, не является краткосрочной арендой, и классифицируется, как финансовая аренда. Аренда объектов с низкой стоимостью у Общества отсутствует.</p>

42	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. ¶ При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. ¶ Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. ¶ Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. ¶ Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. ¶ Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае. ¶ - исполнения обязательства Обществом, ¶ - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
43	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участник несет ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участником, которая регистрируется в соответствии с действующим законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала.</p>
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>

45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участник несет ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участником, которая регистрируется в соответствии с действующим законодательством.</p> <p>Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала.</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевого инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	39	x	39	51	x	51
2	Денежные средства на расчетных счетах	4 621	494	4 127	4 030	494	3 535
3	Итого	4 660	494	4 166	4 080	494	3 586

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у ООО "Оборонрегистр" были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банков-нерезидентах с общей суммой денежных средств, превышающей 4165 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2022 года у ООО "Оборонрегистр" были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах с общей суммой денежных средств, превышающей 3585 тыс. рублей. На 31 декабря 2023 года совокупная сумма этих остатков составляла 4166 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 3586 тысяч рублей), или 99,06 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 98,59 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года включают 494 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 494 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 535	0	51	3 586
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 030	0	51	4 080
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 026 854	0	971	1 027 826
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 026 854	0	971	1 027 826
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 026 263)	0	(983)	(1 027 246)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 026 263)	0	(983)	(1 027 246)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 127	0	39	4 166
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 621	0	39	4 660
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 353	0	34	9 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 848	0	34	9 881
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	766 559	0	1 186	767 745
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	766 559	0	1 186	767 745
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(772 377)	0	(1 169)	(773 546)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(772 377)	0	(1 169)	(773 546)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 535	0	51	3 586
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 030	0	51	4 080
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(494)	0	0	(494)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	386 678	177	386 501	376 121	1 891	374 231
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	386 678	177	386 501	376 121	1 891	374 231

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у ООО "Оборонрегистр" были остатки средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах с общей суммой средств, превышающей 386500 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 386501 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 374 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

Выявляемые изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.2													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	376 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376 121		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	376 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376 121		
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	959 615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	959 615		
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	959 615	0	0	0	0	0	0	0	0	0	959 615		
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(949 059)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(949 059)		
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(949 059)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(949 059)		
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	386 678	0	0	0	0	0	0	0	0	0	386 678		
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	386 678	0	0	0	0	0	0	0	0	0	386 678		

Выявляемые изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.2													
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
		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 (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	332 760	0	0	0	0	0	0	0	0	0	332 760		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	332 760	0	0	0	0	0	0	0	0	0	332 760		
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	721 214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	721 214		
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	721 214	0	0	0	0	0	0	0	0	0	721 214		
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(677 853)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(677 853)		
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(677 853)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(677 853)		
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	376 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376 121		
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	376 121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376 121		

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых 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)	Средства в клиринговых организациях и банках-нерезидентах	Риски доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода	0	1 891	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	0	1 891	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	641	0	0	0	0	0	0	0	0	0	641
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	641	0	0	0	0	0	0	0	0	0	641
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(2 355)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 355)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2 355)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 355)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода	0	177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	177
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	177	0	0	0	0	0	0	0	0	0	177

Выявка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

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)	Средства в клиринговых организациях и банках-нерезидентах	Риски доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода	0	4 744	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 744
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев в том числе:	0	4 744	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 744
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	4 020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 020
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	4 020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 020
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(6 873)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 873)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(6 873)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(6 873)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода	0	1 891	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 891	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 891

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8,5 % - 16,55 %	52-365 дней	5,24 % - 20,75 %	33-366 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	20 726	2 310	18 416	13 184	1 343	11 841
2	Прочая дебиторская задолженность	6	0	6	6	0	6
3	Итого	20 731	2 310	18 422	13 190	1 343	11 847

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.						Итого
		3	4	5	6	7	8	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 841	0	0	0	0	11 847	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 184	0	0	0	0	13 190	
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 343)	0	0	0	0	(1 343)	
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	54 471	0	0	0	0	54 471	
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 696	0	0	0	0	55 696	
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 225)	0	0	0	0	(1 225)	
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47 896)	0	0	0	0	(47 896)	
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 154)	0	0	0	0	(48 154)	
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	258	0	0	0	0	258	
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	18 416	0	0	0	0	18 422	
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 726	0	0	0	0	20 731	
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 310)	0	0	0	0	(2 310)	

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 393	0	0	0	6	16 398
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 493	0	0	0	6	17 499
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 101)	0	0	0	0	(1 101)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	64 458	0	0	0	0	64 458
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65 822	0	0	0	0	65 822
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 364)	0	0	0	0	(1 364)
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(69 009)	0	0	0	0	(69 009)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 131)	0	0	0	0	(70 131)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 122	0	0	0	0	1 122
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 841	0	0	0	6	11 847
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 184	0	0	0	6	13 190
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 343)	0	0	0	0	(1 343)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 343	0	0	0	0	1 343
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 343	0	0	0	0	1 343
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 225	0	0	0	0	1 225
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 225	0	0	0	0	1 225
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(258)	0	0	0	0	(258)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(258)	0	0	0	0	(258)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 310	0	0	0	0	2 310
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 310	0	0	0	0	2 310

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	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:	1 101	0	0	0	0	1 101
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 101	0	0	0	0	1 101
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 364	0	0	0	0	1 364
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 364	0	0	0	0	1 364
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 122)	0	0	0	0	(1 122)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 122)	0	0	0	0	(1 122)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 343	0	0	0	0	1 343
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 343	0	0	0	0	1 343

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение			Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
		3	4	5			
1	2						
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	2 873	0	0	0	2 873	
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(1 985)	0	0	0	(1 985)	
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	888	0	0	0	888	
4	Поступление	368	0	0	0	368	
5	Амортизационные отчисления	(474)	0	0	0	(474)	
6	Прочее	781	0	0	0	781	
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 562	0	0	0	1 562	
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 240	0	0	0	3 240	
9	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(2 459)	0	0	0	(2 459)	
10	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	3 240	0	0	0	3 240	
11	Накопленная амортизация	(2 459)	0	0	0	(2 459)	
12	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	781	0	0	0	781	
13	Поступление	2 531	0	0	0	2 531	
14	Амортизационные отчисления	(844)	0	0	0	(844)	
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 467	0	0	0	2 467	
16	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	5 771	0	0	0	5 771	
17	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(3 304)	0	0	0	(3 304)	
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2 467	0	0	0	2 467	

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	3	4	5	6	Прочее	7	8	9	10		
1	2											11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	637	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 665
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 311	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 685
3	накопленная амортизация	0	(2 674)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(5 020)
4	Поступление	0	286	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 216
5	Амортизация	0	(340)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 133)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	583	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 747
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 597	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 901
8	накопленная амортизация	0	(3 014)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(9 154)
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	583	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 747
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 597	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 901
11	накопленная амортизация	0	(3 014)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(9 154)
12	Поступление	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 060
13	Амортизация	0	(324)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 114)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 693
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 742	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 961
16	накопленная амортизация	0	(3 339)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(13 268)

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		3	4	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	4 693	4 747	4 693	4 747
2	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	4 693	4 747	4 693	4 747

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Поступление (создание)	1	1 001	84	0	314	1 400	
2	Выбытие	(1)	(899)	(84)	0	(314)	(1 298)	
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	102	0	0	0	102	
4	стоимость (или оценка)	0	102	0	0	0	102	
5	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	0	102	0	0	0	102	
6	стоимость (или оценка)	0	102	0	0	0	102	
7	Поступление (создание)	0	632	196	0	413	1 241	
8	Выбытие	0	(702)	(196)	0	(413)	(1 311)	
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	31	0	0	0	31	
10	стоимость (или оценка)	0	31	0	0	0	31	

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 333	4 051
2	Итого	4 333	4 051

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,59 %	30-397 дней	7,48 %	30-183 дня

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	45	0
2	Расчеты по социальному страхованию	447	0
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 363	1 723
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	384	2
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	766	0
6	Авансы (предоплаты) полученные	612	396
7	Итого	3 617	2 121

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1							8

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал ООО "Оборонрегистр" по состоянию на 31.12.2023 года составляет 150100 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 150100 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года вся сумма уставного капитала ООО "Оборонрегистр" была полностью выплачена. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: 6906 тыс. рублей.

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 100000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств ООО "Оборонрегистр" составляет 388185 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 374757 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	37 615	50 469
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	37 615	50 469
3	Итого	37 615	50 469

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

Таблица 37.1

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 начало отчетного периода	1 891	0	1 343	3 234
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 714)	0	1 080	(633)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(114)	(114)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	177	0	2 310	2 487

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

Таблица 37.1

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 начало сравнительного отчетного периода	4 744	0	1 101	5 845
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2 853)	0	1 364	(1 489)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(1 122)	(1 122)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	1 891	0	1 343	3 234

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь	
		2023г.	2022г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	20 577	21 128
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	24 590	30 320
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	62	251
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	27 553	24 518
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 959	3 247
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	843	128
7	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	3	0
8	Итого	75 588	79 592
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	0	-
10	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	1 648	1 506
11	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	361	360
12	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	330	297
13	Итого	2 339	2 164
14	Всего	77 928	81 756

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	55 258	50 364
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	15 451	13 552
3	Прочее	354	652
4	Итого	71 063	64 569

42.1.1. Расходы по оплате труда за Январь-Декабрь 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 55258 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2022 года: 50364 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 15451 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2022 года: 13552 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	7 256	4 624
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	87	80
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	173	234
4	Расходы на технические услуги	341	339
5	Прочее	0	1 284
6	Итого	7 857	6 560

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	540	616
2	Итого	540	616

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	451	459
2	Амортизация основных средств	4 741	4 133
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	844	474
4	Расходы по аренде	2 100	2 163
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	498	457
6	Расходы по страхованию	56	58
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 073	861
8	Представительские расходы	45	268
9	Транспортные расходы	2	118
10	Командировочные расходы	19	97
11	Штрафы, пени	0	16
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	117	147
13	Прочие административные расходы	3 811	2 179
14	Итого	13 758	11 428

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за Январь-Декабрь 2023 года 0 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2022 года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Величина вознаграждения за проведения аудита бухгалтерской отчетности Общества в 2023 году составила 181,5 тысяч рублей (в 2022 году - 165 тыс. рублей). Иные аудиторские услуги в отчетном году не осуществлялись (в 2022 году - не осуществлялись).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	751	836
2	Итого	751	836

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 665	141
2	Прочие расходы	996	928
3	Итого	2 661	1 069

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет 1 Договор долгосрочной аренды офисных помещений, а также имеет 4 Договора краткосрочной аренды офисных помещений. Арендованные объекты основных средств используются для обеспечения основного вида деятельности Общества. Арендных отношений, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, Общество не имеет.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Договорами аренды помещений предусмотрено возмещение арендодателю фактически понесенных расходов на коммунальные услуги. Данное возмещение не имеет фиксированного характера и Обществом не учитывается при оценке обязательств по аренде.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода не отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	4 290	4 165
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 333	4 051

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 640	2 614
2	уплаченные проценты	540	616
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 895	1 776
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	205	222
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 007	4 752
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 007	4 752
7	Итого отток денежных средств	7 647	7 366

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3а Январь-Декабрь	
		2023г.	2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 461	9 656
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	111	(1 067)
3	Итого, в том числе:	4 573	8 589
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 573	8 589

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 129	50 310
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	4 426	10 062
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	35	(406)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	35	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	0	(406)
6	Прочее	111	(1 067)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 573	8 589

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
--	--	--

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		3	4	5	6	5	6
1	2	3	4	5	6	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка							
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	99	0	0	99	0	99
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости	35	(343)	0	378	0	378
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	371	26	0	345	0	345
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета дебиторской задолженности	462	193	0	269	0	269
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	2 833	795	0	2 038	0	2 038
6	Общая сумма отложенного налогового актива	3 800	672	0	3 128	0	3 128
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 800	672	0	3 128	0	3 128
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
8	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах активов в форме права пользования	(2 844)	(783)	0	(2 061)	0	(2 061)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 844)	(783)	0	(2 061)	0	(2 061)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	956	(111)	0	1 067	0	1 067
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	956	(111)	0	1 067	0	1 067

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 305	8 721	4 831	3 559	6	18 422	
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 305	8 721	4 831	3 559	0	18 416	
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	6	6	
4	Итого	1 305	8 721	4 831	3 559	6	18 422	

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	5 158	1 245	1 970	3 474	0	11 847	
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 158	1 245	1 970	3 469	0	11 841	
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	6	0	6	
4	Итого	5 158	1 245	1 970	3 474	0	11 847	

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Итого				
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 166	0	0	4 166	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	404 922	0	0	404 922	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	386 501	0	0	386 501	
4	дебиторская задолженность	18 422	0	0	18 422	
5	Прочие активы	144	0	0	144	
6	Итого активов	409 232	0	0	409 232	
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 386	0	0	4 386	
8	средства клиентов	54	0	0	54	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 333	0	0	4 333	
10	Прочие обязательства	447	0	0	447	
11	Итого обязательств	4 833	0	0	4 833	
12	Чистая балансовая позиция	404 399	0	0	404 399	

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

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	3 586	0	0	3 586
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	386 078	0	0	386 078
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	374 231	0	0	374 231
4	дебиторская задолженность	11 847	0	0	11 847
5	Прочие активы	144	0	0	144
6	Итого активов	389 808	0	0	389 808
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 923	0	0	5 923
8	средства клиентов	1 872	0	0	1 872
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 051	0	0	4 051
10	Прочие обязательства	398	0	0	398
11	Итого обязательств	6 321	0	0	6 321
12	Чистая балансовая позиция	383 486	0	0	383 486

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54	0	0	0	0	0	0	0	54
2	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	54	0	0	0	0	0	0	0	54
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 050	3 283	0	0	0	0	0	0	4 333
4	обязательства по аренде	1 050	3 283	0	0	0	0	0	0	4 333
5	Итого обязательств	1 103	3 283	0	0	0	0	0	0	4 386

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 872	0	0	0	0	0	0	0	1 872
2	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 872	0	0	0	0	0	0	0	1 872
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 039	3 012	0	0	0	0	0	0	4 051
4	обязательства по аренде	1 039	3 012	0	0	0	0	0	0	4 051
5	Итого обязательств	2 912	3 012	0	0	0	0	0	0	5 923

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года			Итого
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства, в том числе:			4 166	0	0	0	0	0	0	4 166
2	денежные средства на расчетных счетах			4 127	0	0	0	0	0	0	4 127
3	прочие денежные средства			39	0	0	0	0	0	0	39
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			386 501	0	0	0	0	0	0	386 501
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			386 501	0	0	0	0	0	0	386 501
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			10 026	8 390	0	0	0	0	0	18 422
7	дебиторская задолженность клиентов			10 026	8 390	0	0	0	0	0	18 416
8	прочая дебиторская задолженность			0	0	0	0	0	0	0	0
9	Итого активов			400 693	8 390	0	0	0	0	0	409 088
Раздел II. Обязательства											
10	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			54	0	0	0	0	0	0	54
11	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам			54	0	0	0	0	0	0	54
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 050	3 283	0	0	0	0	0	4 333
13	обязательства по аренде			1 050	3 283	0	0	0	0	0	4 333
14	Итого обязательств			1 103	3 283	0	0	0	0	0	4 386
15	Итого разрыв ликвидности			399 590	5 107	0	0	0	0	0	404 702

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 586	0	0	3 586
2	денежные средства на расчетных счетах	3 535	0	0	3 535
3	прочие денежные средства	51	0	0	51
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179 231	195 000	0	374 231
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	179 231	195 000	0	374 231
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 890	5 956	0	11 847
7	дебиторская задолженность клиентов	5 890	5 951	0	11 841
8	прочая дебиторская задолженность	0	6	0	6
9	Итого активов	188 707	200 956	0	389 664
Раздел II. Обязательства					
10	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 872	0	0	1 872
11	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 872	0	0	1 872
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 039	3 012	0	4 051
13	обязательства по аренде	1 039	3 012	0	4 051
14	Итого обязательств	2 912	3 012	0	5 923
15	Итого разрыв ликвидности	185 796	197 945	0	383 740

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	6	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	3 586	0	0	0	3 586	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	386 078	0	0	0	386 078	
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	374 231	0	0	0	374 231	
4	дебиторская задолженность	11 847	0	0	0	11 847	
5	Прочие активы	144	0	0	0	144	
6	Итого активов	389 808	0	0	0	389 808	
Раздел II. Обязательства							
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 923	0	0	0	5 923	
8	средства клиентов	1 872	0	0	0	1 872	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 051	0	0	0	4 051	
10	Прочие обязательства	398	0	0	0	398	
11	Итого обязательств	6 321	0	0	0	6 321	
12	Чистая балансовая позиция	383 486	0	0	0	383 486	

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
		Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	4 166	0	0	0	4 166	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	404 922	0	0	0	404 922	
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	386 501	0	0	0	386 501	
4	дебиторская задолженность	18 422	0	0	0	18 422	
5	Прочие активы	144	0	0	0	144	
6	Итого активов	409 232	0	0	0	409 232	
		Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 386	0	0	0	4 386	
8	средства клиентов	54	0	0	0	54	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 333	0	0	0	4 333	
10	Прочие обязательства	447	0	0	0	447	
11	Итого обязательств	4 833	0	0	0	4 833	
12	Чистая балансовая позиция	404 399	0	0	0	404 399	

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	409 088	409 088	409 088	
2	денежные средства, в том числе:	0	0	4 166	4 166	4 166	
3	денежные средства в кассе	0	0	39	39	39	
4	денежные средства на расчетных счетах	0	0	4 127	4 127	4 127	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	404 922	404 922	404 922	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	386 501	386 501	386 501	
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	386 501	386 501	386 501	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	18 422	18 422	18 422	
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	18 416	18 416	18 416	
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	6	6	6	
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	4 386	4 386	4 386	
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 386	4 386	4 386	
13	средства клиентов, в том числе:	0	0	54	54	54	
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0	54	54	54	

15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	4 333	4 333	4 333
16	обязательства по аренде	0	0	4 333	4 333	4 333

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке инструментов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательство, подлежащее погашению по требованию, дисконтировалось начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией

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

на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	389 664	389 664	389 664	
2	денежные средства, в том числе:	0	0	3 586	3 586	3 586	
3	денежные средства в кассе	0	0	51	51	51	
4	денежные средства на расчетных счетах	0	0	3 535	3 535	3 535	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	386 078	386 078	386 078	
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	374 231	374 231	374 231	
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	374 231	374 231	374 231	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	11 847	11 847	11 847	
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	11 841	11 841	11 841	

10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	6	6	6
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	5 923	5 923	5 923
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	5 923	5 923	5 923
13	средства клиентов, в том числе:	0	0	0	1 872	1 872	1 872
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0	0	1 872	1 872	1 872
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	4 051	4 051	4 051
16	обязательства по аренде	0	0	0	4 051	4 051	4 051

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	238	238
2	Дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	238	238

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

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	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	2 002	2 002
2	Дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	2 002	2 002

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	15 745	15 745
2	Расходы на персонал	0	0	0	0	-10 197	0	0	-10 197
3	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-2 163	-2 163

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. Операции со связанными сторонами осуществляются по рыночным ставкам. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность со связанными сторонами не являлась ни просроченной, ни обесцененной.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	18 854	18 854
2	Расходы на персонал	0	0	0	0	-7 556	0	0	-7 556
3	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	4 090	4 090
4	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	(28)	(28)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	10 197	7 556

Долгосрочных и иных вознаграждений ключевому управленческому персоналу в 2022-2023 годах не начислялось и не выплачивалось.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события, произошедшие после окончания отчетного года, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.