



Аудиторская группа «2К»

**Акционерное общество
«Объединенные Кредитные Системы»»**

**ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ за 2023 г. и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества
«Объединенные Кредитные Системы»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) Акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы» (ОГРН 1127747195938, 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 27, пом. 1, комната 8, этаж 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г., Отчета о финансовых результатах за 2023 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала и Отчета о движении денежных средств за 2023 год, Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения Учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Обесценение финансовых вложений

В составе финансовых вложений Публичного акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы» (далее – Общество) отражены значительные инвестиции в капитал зависимой компании, паи и облигации. Информация о финансовых вложениях раскрыта в разделах «Оборотные активы» текстовой части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку стоимостной оценки данных вложений. Ценные бумаги, обращающиеся на рынке ценных бумаг, отражены по рыночной стоимости, паи и ценные бумаги, не относящиеся к

котируемым на рынке ценных бумаг, отражены по первоначальной стоимости приобретения. Принимая во внимание наличие неотъемлемого риска существенных искажений финансовых вложений, связанного с проверкой условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, требующего вынесения профессиональных суждений от руководства Общества, данный вопрос был отнесен к ключевым вопросам. Наши аудиторские процедуры включали в себя проверку документации, подготовленной руководством, в отношении проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Мы провели проверку оценки классификации руководством финансовых вложений в части отнесения их к краткосрочным активам. Мы получили информацию о том, что данные активы предназначены для дальнейшей реализации и не являются долгосрочной инвестицией. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Обществом, о применяемой Учетной политике в соответствующей части.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Акционерного общества «Объединенные Кредитные Системы» за 2023 г., но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

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

**Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение**



**Касатеев Андрей
Александрович**
ОРНЗ 22006016774

**Генеральный директор
ООО «Аудиторская группа «2К»**

**Касьянова Тамара
Александровна**
ОРНЗ 22006010046

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа «2К»»,
ОГРН 1027700322022,
117246, г. Москва, проезд Научный, д. 17, эт. 9, пом. 9-30,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 11606074413.

26 марта 2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

			Коды
Форма по ОКУД			0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация <u>Акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"</u>	по ОКПО		11346629
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН		7708776756
Вид экономической деятельности <u>Вложения в ценные бумаги</u>	по ОКВЭД 2		64.99.11
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Непубличные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ		384
Местонахождение (адрес) 107031, Москва г, Петровка ул., дом № 27, помещение 1 комната 8, этаж 2			
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа 2К»			
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН		7706193808
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП		1027700322022

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	14	29	43
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	285	-	18
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	224 144	147 761	141 013
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	224 443	147 790	141 074
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	526 195	449 120	434 941
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		380	144	122
	Расчеты по налогам и сборам		-	13 267	13 165
	Расчеты по социальному страхованию		-	73	-
	Единый налоговый счет		944	-	-
	Расчеты с разными дебиторами кредиторами		4 335	135	37 431
	Начисленный купонный доход		520 536	435 502	384 223
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	21 395 356	20 388 585	19 186 814
	в том числе:				

	Долговые ценные бумаги		20 982 074	19 975 303	18 581 968
	Паи ЗПИФ		413 282	413 282	604 845
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 291	18 232	97 482
	в том числе:				
	Расчетные счета		4 291	18 232	97 482
	Прочие оборотные активы	1260	103	104	132
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов		103	104	132
	Итого по разделу II	1200	21 925 945	20 856 041	19 719 369
	БАЛАНС	1600	22 150 388	21 003 830	19 860 444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23 718 856	23 718 856	23 718 856
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(31)	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	239 162	239 162	239 162
	Резервный капитал	1360	382 310	329 821	306 325
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(2 508 738)	(3 545 934)	(4 572 198)
	Итого по разделу III	1300	21 831 559	20 741 905	19 692 145
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	69 227	33 485	14 162
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	69 227	33 485	14 162
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	77 337	65 736	58 570
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		25	30	22
	Расчеты по налогам и сборам		76 691	65 303	56 518
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		621	3	619
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		-	400	1 411
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	172 266	162 704	95 567
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	249 603	228 440	154 136
	БАЛАНС	1700	22 150 388	21 003 830	19 860 444



**Корзун Алексей
Александрович**
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
		0710002		
		31	12	2023
Организация	Акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"	11346629		
Идентификационный номер налогоплательщика		7708776756		
Вид экономической деятельности	Вложения в ценные бумаги	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	26 498 829	6 061 186
	Себестоимость продаж	2120	(24 610 520)	(4 214 573)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 888 309	1 846 613
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(55 858)	(46 552)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 832 451	1 800 061
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	2
	Проценты к получению	2320	26 454	20 974
	Проценты к уплате	2330	-	(67)
	Прочие доходы	2340	992 251	3 522 125
	Прочие расходы	2350	(1 523 841)	(4 019 380)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 327 315	1 323 715
	Налог на прибыль	2410	(237 630)	(273 941)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(278 272)	(261 362)
	отложенный налог на прибыль	2412	40 642	(12 579)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 089 685	1 049 774

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 089 685	1 049 774
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Корзун Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

**Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2023
11346629	
7708776756	
64.99.1	
12267	16
384	

форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКПОФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличные акционерные общества / **Частная собственность**

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	23 718 856	-	239 162	306 325	(4 572 198)	19 692 145
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 049 774	1 049 774
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 049 774	1 049 774
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(14)	(14)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Списание ОС в межрасчетный период	3228	-	-	-	-	(14)	(14)

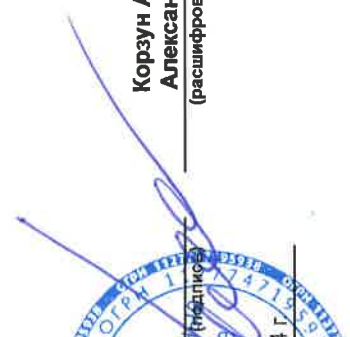
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	23 496	(23 496)	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	23 718 856	-	239 162	329 821	(3 545 934)	20 741 905
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 089 685	1 089 685
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	1 089 685	1 089 685
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	(31)	-	-	-	(31)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	(31)	-	X	-	(31)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	52 489	(52 489)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	23 718 856	(31)	239 162	382 310	(2 508 738)	21 831 559


2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.	
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Капитал - всего			
до корректировок	3400	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3410	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-
после корректировок	3500	-	-
в том числе:			
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):			
до корректировок	3401	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3411	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-
после корректировок	3501	-	-
по другим статьям капитала			
до корректировок	3402	-	-
корректировка в связи с:			
изменением учетной политики	3412	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-
после корректировок	3502	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	21 831 559	20 741 905	19 692 145


Корзун Алексей Александрович
 (расшифровка подписи)


 Руководитель
 Кредитные Системы
 25 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное общество "Объединенные Кредитные Системы"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды			
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	ИНН	0710005	31	12	2023
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги	по ОКВЭД 2	ОКВЭД 2	11346629			
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКПОФ / ОКФС	по ОКЕИ	7708776756			
Единица измерения: в тыс. рублей			64.99.1	12267	16	
				384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	478 831	1 771 516
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
возврат средств от брокера	4114	477 700	1 757 900
средства, полученные по сделкам НСО	4115	1 131	13 616
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(492 741)	(1 850 764)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 384)	(5 481)
в связи с оплатой труда работников	4122	(78 514)	(57 141)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(266 813)	(252 468)
платежи брокеру, связанные с приобретением ценных бумаг	4125	(21 810)	(1 482 405)
благотворительность	4126	(6 400)	-
вознаграждение членам Совета директоров	4127	(110 636)	(53 068)
услуги банка	4128	(17)	(47)
прочие платежи	4129	(167)	(154)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(13 910)	(79 248)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(31)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(31)	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(31)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(13 941)	(79 248)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	18 232	97 482
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 291	18 233
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(1)



 Руководитель _____ (подпись)

Корзун Алексей Александрович

 _____ (расшифровка подписи)

«Объединенные Кредитные Системы»

 25 марта 2024 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	149	(120)	-	-	(15)	-	-	-	149	(135)
	5110	за 2022г.	149	(106)	-	-	(15)	-	-	-	149	(120)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2023г.	149	(120)	-	-	(15)	-	-	-	149	(135)
	5111	за 2022г.	149	(106)	-	-	(15)	-	-	-	149	(120)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		-	-	-	-	-	-
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода			
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	



Корзун Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель «ТЭМ»
(подпись)

25 марта 2024г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

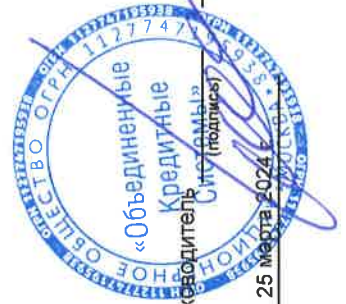
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	306	-	(306)	-
	5250	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2023г.	-	126	-	(126)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Веб-камера Logitech Group Black	5242	за 2023г.	-	180	-	(180)	-
Принтер лазерный цветной HP	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	18
	5288	-	-	-



Корзун Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

Руководитель
«Объединенные кредитные учреждения»
(Подпись)

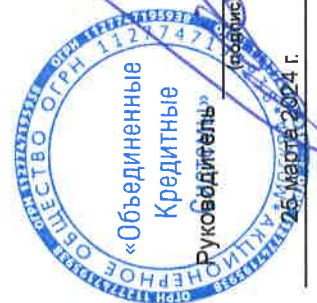
25 марта 2024 г.

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	20 390 276	(1 691)	84 303 499	(82 981 446)	-	(315 282)	21 397 047	(1 691)			
	5315	за 2022г.	19 188 505	(1 691)	25 592 381	(24 530 317)	-	139 707	20 390 275	(1 691)			
в том числе:													
Паи	5306	за 2023г.	414 973	(1 691)	-	-	-	-	414 973	(1 691)			
	5316	за 2022г.	606 536	(1 691)	-	(191 563)	-	-	414 973	(1 691)			
Облигации	5307	за 2023г.	19 075 144	-	3 751 215	(2 274 819)	-	(546 570)	20 004 969	-			
	5317	за 2022г.	17 836 427	-	3 096 706	(1 956 063)	-	98 073	19 075 144	-			
Облигации дисконтные	5308	за 2023г.	-	-	20 762 447	(20 762 447)	-	-	-	-			
	5318	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-			
Валютные облигации	5309	за 2023г.	601 077	-	-	-	-	231 289	832 366	-			
	5319	за 2022г.	745 541	-	559 443	(745 541)	-	41 634	601 077	-			
Ценные бумаги в РЕПО		за 2023г.	299 082	-	59 789 837	(59 944 180)	-	-	144 739	-			
		за 2022г.	-	-	21 936 233	(21 637 151)	-	-	299 082	-			
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	20 390 276	(1 691)	84 303 499	(82 981 446)	-	(315 282)	21 397 047	(1 691)			
	5310	за 2022г.	19 188 505	(1 691)	25 592 381	(24 530 317)	-	139 707	20 390 275	(1 691)			

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
5329				
Иное использование финансовых вложений		-	-	-




Корзун Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

(подпись)

15. Марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе:	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе:	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -



 Корзун Алексей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

Руководитель
 «Объединенные
 Кредитные
 Системы»
 (подпись)

25 марта 2024 г.

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	65 736	278 908	(267 307)	-	-	-	-	-	77 337
	5580	за 2022г.	58 570	133 664	(126 575)	-	-	-	-	-	65 736
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	430	14	(420)	-	-	-	-	-	25
	5581	за 2022г.	22	421	(12)	-	-	-	-	-	430
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	65 306	278 894	(266 887)	-	-	-	-	-	77 313
	5583	за 2022г.	57 137	8 893	(797)	-	-	-	-	-	65 306
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	-	124 350	(124 350)	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2022г.	-	-	(1 416)	-	-	-	-	-	5
	5567	за 2023г.	1 411	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X
	5550	за 2023г.	65 736	278 908	(267 307)	-	-	-	-	X	77 337
Итого	5570	за 2022г.	58 570	133 664	(126 575)	-	-	-	-	X	65 736

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



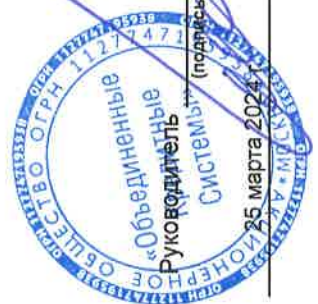
Корзун Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

23 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	429	193
Расходы на оплату труда	5620	39 475	32 530
Отчисления на социальные нужды	5630	10 014	7 535
Амортизация	5640	36	15
Прочие затраты	5650	5 904	6 280
Итого по элементам	5660	55 858	46 553
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	24 610 520	4 214 573
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	24 666 378	4 261 126

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

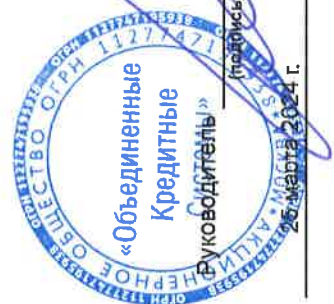


Корзун Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

7. Оценочные обязательства

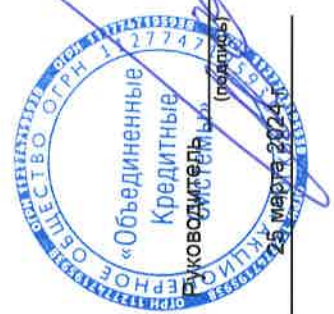
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	162 704	175 349	(159 428)	(6 359)	172 266



Корзун Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
5801	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	2 605 000
в том числе:				
5811	5811	-	-	-



Корзун Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

**Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«Объединенные Кредитные Системы» за 2023 год**

1. Сведения об организации.

Полное фирменное наименование организации: Акционерное общество «Объединенные Кредитные Системы», сокращенное фирменное наименование: АО «ОКС», в дальнейшем – Общество или организация.

Место нахождения Общества: 107031, г. Москва, ул. Петровка, д. 27, помещение 1, комната 8, этаж 2.

Дата государственной регистрации Общества: 29.11.2012.

Основной государственный регистрационный номер Общества: 1127747195938.

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 23 718 856 (Двадцать три миллиарда семьсот восемнадцать миллионов восемьсот пятьдесят шесть тысяч) тыс. рублей и состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Уставный капитал Общества разделен на 23 718 856 (Двадцать три миллиона семьсот восемнадцать тысяч восемьсот пятьдесят шесть) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

В соответствии с Уставом Общества основным видом деятельности Общества является инвестиционная деятельность, в том числе покупка и продажа ценных бумаг, вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11).

Органы управления Общества

Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок подготовки, созыва и проведения общего собрания акционеров определяются в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.

Совет директоров

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Полномочия членов Совета директоров подтверждаются решением годового общего собрания акционеров (Протокол №35 от 30.06.2023).

Единоличный исполнительный орган

В соответствии с Уставом Общества единоличным исполнительным органом является Генеральный директор. Полномочия Генерального директора Общества подтверждаются решением внеочередного общего собрания акционеров (Протокол № 36 от 23.10.2023).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, а также за исполнением Обществом требований законодательства Российской Федерации,

общим собранием акционеров избрана Ревизионная комиссия. Полномочия членов Ревизионной комиссии подтверждаются решением годового общего собрания акционеров (Протокол №35 от 30.06.2023).

Внутренний аудит

В целях оценки надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, а также практики корпоративного управления в Обществе действует структурное подразделение, осуществляющее внутренний аудит.

Полномочия Главного бухгалтера Общества подтверждаются приказом Генерального директора (Приказ №3к от 29.12.2012).

Средняя численность работников Общества за 2023 год составила 14 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту. Аудит годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год проводится аудиторской организацией Обществом с ограниченной ответственностью «Аудиторская группа 2К» (ООО «Аудиторская группа «2К») (Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»), ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11606074413, место нахождения: 117246, г. Москва, Научный проезд, д. 17, эт./пом. 9/9-30.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Раскрытие существенных показателей.

Показатели, представленные в пояснениях, указываются в тыс. рублях.

I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1110. Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

В качестве нематериального актива принята к учету Web-система. По Договору подряда № ДП-390 от 06.06.2014 по окончании работ по разработке за соответствующее вознаграждение были переданы Обществу исключительные права на Web-систему.

Первоначальная стоимость на дату принятия к учету 149 тыс. руб.

Во избежание разницы между бухгалтерским и налоговым учетом по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, согласно пункту 2 статьи 258 НК РФ установлен срок полезного использования равным 10 годам.

Стоимость нематериального актива погашается посредством амортизации - линейным способом.

Строка 1150. Основные средства.

№	Основные средства	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021 (до корректировки)
1.	Движимое имущество (офисное оборудование)	285	-	18*

	Итого	285	-	18
--	--------------	------------	----------	-----------

*На начало 2022 г. Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Единовременно проведена корректировка балансовой стоимости ОС, являющимися для Общества несущественными активами, в соответствии с переходным положением п.49 ФСБУ 6/2020.

Строка 1180. Отложенные налоговые активы.

№	Отложенные налоговые активы	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1.	Оценочные обязательства и резервы	9 652	32 400	18 973
2.	Расходы будущих периодов (отриц. курсовые разницы)	273	-	-
3.	Финансовые вложения (Переоценка)	214 219	115 361	122 040
	Итого	224 144	147 761	141 013

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Строка 1230. Дебиторская задолженность.

№	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	380	144	122
2.	Расчеты по налогам и сборам (переплата по налогу на прибыль организаций по ставке 20%)	-	12 947	12 947
3.	Расчеты по налогам и сборам (переплата по НДФЛ по ставке 13%)	-	320	218
4.	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (переплата по взносам)	-	73	-
5.	Единый налоговый счет	944	-	-
6.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 335	135	37 431
7.	НКД начисленный	520 536	435 502	384 223
	Итого	526 195	449 120	434 941

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Строка 1240. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).

По состоянию на 31.12.2023:

№	Вид ценных бумаг	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Изменение стоимости в связи с убытком от обесценения (Резерв под обесценение), тыс. руб.	Балансовая стоимость с учетом корректировки, тыс. руб.
1.	Паи ЗПИФ	413 282	-	413 282

2.	Доля в УК	1 691	-1 691	-
3.	Биржевые облигации	13 537 147	-	13 537 147
4.	Корпоративные облигации	7 066 891	-	7 066 891
5.	Региональные облигации	233 298	-	233 298
6.	Ценные бумаги в РЕПО	144 739	-	144 739
	ИТОГО	21 397 047	-1 691	21 395 356

По состоянию на 31.12.2022:

№	Вид ценных бумаг	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Изменение стоимости в связи с убытком от обесценения (Резерв под обесценение), тыс. руб.	Балансовая стоимость с учетом корректировки, тыс. руб.
1.	Паи ЗПИФ	413 282	-	413 282
2.	Доля в УК	1 691	-1 691	-
3.	Биржевые облигации	13 267 840	-	13 267 840
4.	Корпоративные облигации	5 622 077	-	5 622 077
5.	Региональные облигации	786 304	-	786 304
6.	Ценные бумаги в РЕПО	299 082	-	299 082
	ИТОГО	20 390 276	- 1 691	20 388 585

По состоянию на 31.12.2021:

№	Вид ценных бумаг	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Изменение стоимости в связи с убытком от обесценения (Резерв под обесценение), тыс. руб.	Балансовая стоимость с учетом корректировки, тыс. руб.
1.	Паи ЗПИФ	604 845	-	604 845
2.	Доля в УК	1 691	-1 691	-
3.	Биржевые облигации	12 801 427	-	12 801 427
4.	Корпоративные облигации	5 780 541	-	5 780 541
	ИТОГО	19 188 505	- 1 691	19 186 814

Строка 1250. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общая сумма остатка по расчетным счетам составила в тыс. рублях:

Наименование банка	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
Расчетные счета в кредитных организациях	4 291	18 232	97 482
Итого	4 291	18 232	97 482

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Строка 1310. Уставный капитал: на 31.12.2023 составляет 23 718 856 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 23 718 856 шт. номинальной стоимостью 1000,00 руб. каждая.

Строка 1360. Резервный капитал:

По решению годового общего собрания акционеров (Протокол №35 от 30.06.2023) по результатам 2022 г. в резервный фонд были направлены денежные средства в размере 52 488 692 руб. С учетом предыдущих периодов резервный фонд на 31.12.2023 составил 382 310 тыс. руб.

IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства отсутствуют.

Строка 1420. Отложенные налоговые обязательства.

Отложенные налоговые обязательства составляют в тыс. рублях:

№	Отложенные налоговые обязательства	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1.	Основные средства	-	-	4*
2.	Доходы будущих периодов (положит. курсовые разницы)	57	117	-
3.	Финансовые вложения (Переоценка)	69 170	33 368	14 158
	Итого	69 227	33 485	14 162

*основные средства списаны как малоценные в межрасчетный период в связи с применением с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Заемные средства отсутствуют.

Строка 1520. Кредиторская задолженность.

Общая сумма кредиторской задолженности составила в тыс. рублях:

№	Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2022	По состоянию на 31.12.2021
1.	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	25	30	22
2.	Расчеты по налогам и сборам (в том числе задолженность по налогу на прибыль по купонному доходу по ставке 15%)	76 691	65 231	56 337
3.	Расчеты по налогам и сборам (задолженность по НДС с доходов свыше предельной величины по ставке 15%)	-	72	181
4.	Расчеты по социальному страхованию	621	3	619
5.	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	400	1 411
	Итого	77 337	65 736	58 570

Строка 1540. Оценочные обязательства:

По состоянию на 31.12.2023 оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков и резерв на оплату вознаграждений сотрудникам и членам СД в сумме 172 266 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков и резерв на оплату вознаграждений сотрудникам и членам СД в сумме 162 704 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 оценочные обязательства составляют резерв на оплату отпусков и резерв на оплату вознаграждений сотрудникам и членам СД в сумме 95 567 тыс. руб.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Строка 2110. Выручка.

Общая сумма выручки составила в тыс. рублях:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Выручка по облигациям ОРЦБ, в том числе:	22 984 811	1 935 768
- выручка от операций с однодневными облигациями ВТБ, приобретаемыми в рамках размещения свободных денежных средств на Московской бирже	20 762 447	-
Выручка по валютным облигациям (замещение), ОРЦБ	-	559 443
Выручка по паям, не ОРЦБ	-	284 915
Купонный доход по облигациям, в том числе:	3 514 018	3 281 060
- по облигациям ОРЦБ, облагаемый по ставке 20%	17 841	16 857
- по валютным облигациям ОРЦБ, облагаемый по ставке 20%	60 324	58 324
- по муниципальным облигациям, ОРЦБ, облагаемый по ставке 15%	77 167	37 862
- по облигациям, ОРЦБ, эмитированным с 01.01.2017 по 31.12.2021, облагаемый по ставке 15%	3 358 686	3 168 017
Итого	26 498 829	6 061 186

Строка 2120. Себестоимость продаж.

Метод расчета себестоимости при выбытии ценных бумаг по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Общая сумма себестоимости продаж составила в тыс. рублях:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
Себестоимость по облигациям ОРЦБ, в том числе:	22 996 668	1 956 099
- стоимость приобретения однодневных облигаций ВТБ, приобретаемых в рамках размещения свободных денежных средств на Московской бирже	20 773 160	-
Себестоимость по валютным облигациям (замещение), ОРЦБ	-	562 647
Расходы по паям, не ОРЦБ	-	191 563
Себестоимость купонного дохода по облигациям, в том числе:	1 613 852	1 504 264
- по корпоративным облигациям ОРЦБ, облагаемый по ставке 20%	7 395	7 289
- по валютным облигациям ОРЦБ, облагаемый по ставке 20%	25 752	33 508
- по муниципальным облигациям, ОРЦБ, облагаемый по ставке 15%	38 042	19 147
- по облигациям, ОРЦБ, эмитированным с 01.01.2017 по 31.12.2021, облагаемый по ставке 15%	1 542 663	1 444 320
Итого	24 610 520	4 214 573

Строка 2220. Управленческие расходы.

Общая сумма управленческих расходов составила в тыс. рублях:

№	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
1.	Аренда	936	924
2.	Оплата труда и обязательные соц. отчисления	22 810	23 055
3.	Премии согласно положению о премировании и обязательные соц. отчисления	-	533
4.	Консультационные услуги	1 075	1 084
5.	Аудиторские услуги	874	870
6.	Юридические услуги	702	-
7.	Резерв на оплату отпусков	2 385	2 116
8.	Резерв на оплату годовых премий сотрудникам	25 239	16 817
9.	Образовательные услуги	108	9
10.	Услуги почты и телефонная связь, интернет	154	208
11.	Программное обеспечение и ИТС	120	244
12.	Расходы по сайту	16	19
13.	Услуги нотариуса и перевода	24	17
14.	Услуги по размещению информации	16	28
15.	Амортизация	36	15
16.	Малоценное оборудование и канц. принадлежности	429	193
17.	Услуги архива	72	50
18.	Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату	36	4

	страховщиками медицинских расходов		
19.	Участие в конференциях	575	224
20.	Годовая подписка	186	48
21.	Командировочные расходы	36	40
22.	Прочие	30	54
	Итого	55 858	46 552

Строка 2310. Доходы от участия в других организациях:

За январь-декабрь 2022 г.: 2 тыс. руб.

ЗПИФ рентный «Перспектива»: 2 тыс. руб.

Строка 2320. Проценты к получению:

За январь – декабрь 2023 г.: 26 454 тыс. руб.

1 132 тыс. руб. – сумма начисленных процентов по сделкам НСО на р/счете.

25 323 тыс. руб. – сумма процентов по сделкам РЕПО.

За январь – декабрь 2022 г.: 20 974 тыс. руб.

13 600 тыс. руб. – сумма начисленных процентов по сделкам НСО на р/счете.

7 374 тыс. руб. – сумма процентов по сделкам РЕПО.

Строка 2330. Проценты к уплате:

За январь – декабрь 2022 г.: 67 тыс. руб.

67 тыс. руб. – сумма процентов по сделкам РЕПО.

Строка 2340. Прочие доходы.

Общая сумма прочих доходов составила в тыс. рублях:

№	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
1.	Курсовые разницы	2 164	4 055
2.	Переоценка ценных бумаг ОРЦБ	983 728	3 357 814
3.	Восстановление неиспользованной суммы резервов и оценочных обязательств	6 359	18 037
4.	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (положительная маржа)	-	142 218
	Итого	992 251	3 522 124

Строка 2350. Прочие расходы.

Общая сумма прочих расходов составила в тыс. рублях:

№	Наименование показателя	За январь-декабрь 2023	За январь-декабрь 2022
1.	Курсовые разницы	2 482	6 176
2.	Услуги реестродержателя собственных акций	940	492
3.	Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг	4 999	4 602
4.	Услуги ФБ ММВБ	126	120
5.	Вознаграждение членов Совета директоров и обязательные соц. отчисления	7 925	7 795
6.	Резерв под выплаты долгосрочного вознаграждение членов СД	144 390	142 753

	Премии за счет чистой прибыли и обязательные соц. отчисления	15 213	-
7.	Благотворительность	6 100	633
8.	Услуги банков	17	47
9.	Пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет	133	52
10.	Услуги по определению рыночной стоимости собственных ценных бумаг	1 000	500
11.	Переоценка ценных бумаг ОРЦБ	1 339 630	3 401 001
12.	Комиссии брокера	518	197
13.	Операции с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке (отрицательная маржа)	-	454 776
14.	Прочие	368	236
	Итого	1 523 841	4 019 380

Строка 2410. Налог на прибыль.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах за 2023 г. следующие показатели, тыс. руб.:

Наименование показателей	№ Строки	Сумма	Ставка налога	Сумма	Комментарии
Налог на прибыль ВСЕГО:	2410			(237 630)	
в т.ч.					
1. Текущий налог на прибыль ВСЕГО:	2411			(278 272)	По декларации по налогу на прибыль
в т.ч.					
Налог на прибыль по основной ставке		(51 927)	20	-	
Налог на прибыль с дохода по НКД в части муниципальных облигаций		39 126	15	(5 869)	
Налог на прибыль с дохода по НКД в части корпоративных облигаций		1 816 022	15	(272 403)	
2. Отложенный Налог на прибыль ВСЕГО:	2412	203 209	20	40 642	
в т.ч.					
Возникновение временных разниц		48 711	20	9 742	Резервы (создание)
		1 339 630	20	267 926	Переоценка ЦБ (отрицательная)
		1 669	20	334	Курсовые разницы
Погашение временных разниц		(162 453)	20	(32 491)	Резервы (погашение)
		(1 024 349)	20	(204 870)	Переоценка ЦБ (положительная)

Строка 2400. Чистая прибыль (убыток)

В 2023 г показатель определен следующим образом:

Балансовая прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль минус(плюс) сальдо изменения отложенных налогов:

$1\,327\,316 - 278\,272 + 40\,642 = 1\,089\,685$ тыс. руб.

Строка 2900. Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию.

Базовую прибыль (убыток) в расчете на одну акцию Общество рассчитывает в порядке, изложенном в Методических рекомендациях по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утв. приказом Минфина России от 21 марта 2000 г. № 29н).

За январь – декабрь 2023 г.

Чистая прибыль (убыток), руб.	Средневзвешенное число обыкновенных акций, шт.	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.
1 089 685 266,05	23 718 856	45,94

Раскрытие информации об объектах учета аренды за период с 01.01.2023-31.12.2023

Учет объектов аренды с 01.01.2022 ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи Обществом признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности согласно п.11 ФСБУ 25/2018, так как срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и одновременно выполняются условия п.12 ФСБУ 25/2018:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

	Арендодатель	
	АО «Венский дом»	
Договоры аренды, действующие в 2023 г.	Договор Аренды №342/ВД-5 от 01.09.2022	Договор Аренды №342/ВД-6 от 01.08.2023
Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок	11 месяцев	11 месяцев
Предмет аренды	Аренда офиса (не предусматривается переход права собственности, нет возможности выкупа)	Аренда офиса (не предусматривается переход права собственности, нет возможности выкупа)
Срок предоставления	01.09.2022-31.07.2023	01.08.2023-30.06.2024

Операции со связанными сторонами за период 01.01.2023 - 31.12.2023

Идентификационные данные связанной стороны (наименование организации, ИНН / Ф.И.О физического лица, должность)	Основание признание контрагента связанной стороной	Содержание операции	Сумма операции, тыс. руб.	Величина дебиторской/кредиторской задолженности	Условия и сроки завершения расчетов по операциям
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------	---------------------	---------------------------	-------------------------------------------------	--------------------------------------------------

E & G Global Real Estate Société à responsabilité limitée / Общество с ограниченной ответственностью «И энд Джи Глобал Реал Эстейт»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов.	–	–	Отсутствует	
Генеральный директор	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	Заработная плата по Трудовому договору	25 588	Отсутствует	Согласно Трудовому договору
Члены Совета директоров	Лицо является членом Совета директоров Общества	Вознаграждение согласно Положению о порядке выплаты вознаграждения членам Совета директоров	129 574	Отсутствует	Согласно Положению о порядке выплаты вознаграждения членам Совета директоров

Информация об аффилированных лицах на 31.12.2023

Общество не обязано раскрывать список аффилированных лиц в соответствии с требованиями Положения Банка России от 27.03.2020 N 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг».

Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет:

- не завершенных судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданных поручительств в пользу третьих лиц.

Риски хозяйственной деятельности Общества

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Общества, являются:

- усиление волатильности на российских финансовых рынках;
- ухудшение общей экономической ситуации в России и, соответственно, ухудшение общего инвестиционного климата.

Указанные негативные факторы могут привести к отсутствию или снижению возможности осуществления Обществом инвестирования, отрицательной переоценке финансовых вложений, что может повлечь за собой снижение доходов Общества.

Предполагаемые действия Общества в случае наступления указанных рисков:

- усиление финансового контроля и введение программы по снижению издержек;
- ребалансировка инвестиционного портфеля, увеличение доли высококачественных ценных бумаг с короткой дюрацией.

Дополнительную устойчивость Обществу придают отсутствие долговых обязательств, высокий уровень уставного капитала.

События после отчетной даты

Иных событий после отчетной даты, фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год не было.

Основные элементы бухгалтерской учетной политики

Общие положения

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 3-УП от 31.12.2014 в редакции Приказа №8 от 17.12.2021, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

Выбранные варианты методики учета

1. Учет финансовых вложений

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в

котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход, уплаченный при приобретении ценных бумаг, учитывается на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Остаток по данному субсчету при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе Дебиторской задолженности по строке 1230.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, устанавливается в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежемесячно (п.20 ПБУ 19/02). В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки. Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих расходов. Текущая рыночная стоимость определяется в соответствии с «Правилами определения рыночной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость», утвержденными соответствующим приказом в Обществе.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, и относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход, начисленный на отчетную дату, учитывается на счете 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе Дебиторской задолженности по строке 1230 Дебиторская задолженность.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методике, утвержденной Приказом Минфина России от 28.08.2014 г. №84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов» в течение двух лет или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента. Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества. В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования,
- вклады по договору простого товарищества

их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- акций акционерных обществ, облигаций и других по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ

ФИФО).

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи». Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937).

Доходы и расходы по НКД (накопленный купонный доход) в том числе при продаже ценных бумаг или их погашении признаются в Обществе доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи». Стоимость уплаченного при покупке и ранее начисленного НКД списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 76.09 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Учет кредитов и займов

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью

считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (п. 6 ПБУ 15/2008).

3. Учет доходов

Выручка признается доходом на основании условий, определенных в ПБУ 9/99. Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции/перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка по операциям с ценными бумагами.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Проценты по займам, выданным другим организациям, признаются в качестве дохода в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договоров на основании бухгалтерских справок, с приложением расчета процентов.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

4. Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документов, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Амортизация признается в качестве расхода, исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний день месяца.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Налог на имущество относится на расходы по обычным видам деятельности и отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам, связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам - расходы будущих периодов – признаются равномерно, в течение срока, указанного в договоре, или на основании распорядительных документов Генерального директора.

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Генеральный директор
Корзун Алексей Александрович
25 марта 2024 г.

(подпись)



