

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Ищество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

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

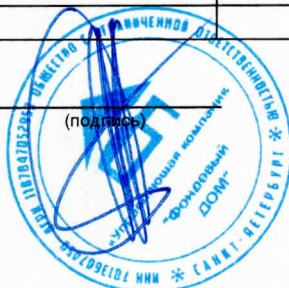
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	34 659	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 376	3 166
3	дебиторская задолженность	12	3 376	3 166
4	Нематериальные активы	18	172	347
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 089	1 056
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	184	237
7	Отложенные налоговые активы	48	1 109	1 139
8	Прочие активы	20	1 197	995
9	Итого активов		44 786	42 305
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 460	466
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 459	460
12	кредиторская задолженность	26	2	6
13	Отложенные налоговые обязательства	48	0	2
14	Прочие обязательства	29	1 152	1 601
15	Итого обязательств		4 612	2 068
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Добавочный капитал	30	23 400	22 400
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 226)	(2 162)
19	Итого капитала		40 174	40 238
20	Итого капитала и обязательств		44 786	42 305

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

15.03.2024



Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

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:		2 115	2 161
2	процентные доходы	34	2 146	2 161
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	(31)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	43 754	44 536
5	Расходы на персонал	42	(35 013)	(34 502)
6	Прямые операционные расходы	43	(1 066)	(585)
7	Процентные расходы	44	(264)	(135)
8	Общие и административные расходы	46	(10 914)	(9 952)
9	Прочие доходы	47	404	1 010
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(983)	2 532
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(81)	(556)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(53)	(278)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(28)	(278)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 064)	1 976
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 064)	1 976

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 15.03.2024



Снеткова С. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

щество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		43 995	45 127
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 066)	(585)
5	Проценты полученные		2 146	2 161
6	Проценты уплаченные		(264)	(135)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(35 181)	(32 329)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9 863)	(8 849)
11	Уплаченный налог на прибыль		0	(416)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(233)	4 975
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(428)	(581)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(428)	(581)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		1 000	2 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 047)	(1 888)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(47)	112
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(707)	4 507
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	35 373	30 866
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	34 666	35 373

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

15.03.2024

(подпись)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

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	21-000-1-01019
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2018
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Гусева Екатерина Владимировна, является лицом, владеющим долей в размере 90,1%
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
8	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
10	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
12	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
13	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
14	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.	2023 год стал годом восстановления экономики РФ после падения 2022 года. Примерно по итогам первого полугодия показатель ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Экономика вышла на плато и продолжила движение в слабо восходящем тренде. Ключевым трендом российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой. Именно благодаря активному росту бюджетного стимула во многом обеспечен восстановительный рост экономики. Есть негативные последствия: рост инфляции, кадровый дефицит. Санкционная политика в отношении России не изменилась: 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. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения. 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. 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 у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. При составлении отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Отчете о потоках денежных средств за 2022 год была проведена с целью приведения в соответствие потоков денежных средств их экономической сущности, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы суммы в Отчете о потоках денежных средств 2022 год.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В Отчете о потоках денежных средств в сопоставимом периоде (2022 год) произведена реклассификация следующих статей: 1. "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" согласно предыдущей отчетности - (8 397) тыс. руб., после реклассификации - (585) тыс. руб. 2. "Оплата прочих административных и операционных расходов" согласно предыдущей отчетности - (196) тыс. руб., после реклассификации - (8 849) тыс. руб. 3. "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" согласно предыдущей отчетности - (841) тыс. руб., после реклассификации - 0 тыс. руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	В отчетном периоде не осуществлялось ретроспективное применение учетной политики. Реклассификация сравнительных сумм Отчета о потоках денежных средств за 2022 год не повлияла на информацию на начало текущего отчетного периода

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости; - Резервы оценочных обязательств. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; - Основные средства и капитальных вложений в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от дальнейшей классификации по амортизированной или по справедливой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались. Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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 международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.: • 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 к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия 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 учетных 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 оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. • МСФО (IAS) 12 «Налоги 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 признания 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 равных облагаемых и вычитаемых временных разниц.

			Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. • МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением 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 оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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, представления 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 и финансовым инструментам с условиями 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, оцениваемой 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 единовременно. Данный стандарт не оказал существенного влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован 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). • Отсутствие 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 активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты) • 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). Общество не ожидает, что применение указанных МСФО окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 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). • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. • 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 указанных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. • Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году), № 803-П (утверждено в 2022 году, вступают в силу с 01.01.2025 года, данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Общество не ожидает, что применение новых положений окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Обществом принимается средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В случае отклонения ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 20% от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Обществом ежемесячно на последнее число каждого месяца. Общество не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования» и до 90 дней.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В 2022 году у Общества отсутствовал объект учета
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. В 2022 году у общества отсутствовал объект учета.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Обществом принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММБЗ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов). Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Обществе отсутствует объект учета
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (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
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Объект учета отсутствует
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не превышает 10% от валюты баланса);- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом за срок полезного использования принимается максимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе: 1 группа – 24 месяца; 2 группа – 36 месяцев; 3 группа – 60 месяцев; 4 группа – 84 месяцев; 5 группа – 120 месяцев; 6 группа – 180 месяцев; 7 группа – 240 месяцев; 8 группа – 300 месяцев; 9 группа – 360 месяцев; 10 группа – более 361 месяцев. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:– объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; – Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);– имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);– объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);– объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;– объект не имеет материально-вещественной формы;– первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:– лицензии;– программные продукты;– объекты прав интеллектуальной собственности;– деловая репутация (гудвил);– патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: – срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; – ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам некредитной финансовой организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения, премии по итогам года и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если: – у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; – величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого квартала. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Отсутствует объект учета
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи. Запасы оцениваются некредитной финансовой организацией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл"). Общество ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, по указанным запасам, признаются расходами периода, в котором были понесены.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Общество формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
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	Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;- отложенного налога на прибыль Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;- отложенного налога на прибыль
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи или перевыпуска этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками

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 на расчетных счетах	34 666	7	34 659	35 373	7	35 366
2	Итого	34 666	7	34 659	35 373	7	35 366

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств были преимущественно в одной кредитной организации - в кредитной организации ПАО "БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" в сумме 33579 тыс. руб. (на 31.12.2022 года в той же кредитной организации в сумме 32239 тыс. руб.). Сумма этих остатков составляла 96,87 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 91,14 процентов).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	34 659	35 366
2	Прочее	7	7
3	Итого	34 666	35 373

**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
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 373	0	0	35 373
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 373	0	0	35 373
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	187 886	0	0	187 886
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	187 886	0	0	187 886
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(188 593)	0	0	(188 593)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(188 593)	0	0	(188 593)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	34 666	0	0	34 666
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 666	0	0	34 666

**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
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 866	0	0	30 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 866	0	0	30 866
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	275 225	0	0	275 225
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275 225	0	0	275 225
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(270 718)	0	0	(270 718)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(270 718)	0	0	(270 718)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 373	0	0	35 373
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 373	0	0	35 373

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(1)	0	0	(1)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	0	0	(1)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1	0	0	1
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6)	0	0	(6)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	0	0	(6)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(7)	0	0	(7)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6	0	0	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	0	6
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)

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

31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

[illegible]

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

31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

[illegible]

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	0	0	0	10	0	10
2	Прочая дебиторская задолженность	3 410	34	3 376	3 158	3	3 155
3	Итого	3 410	34	3 376	3 168	3	3 166

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по комиссиям в сумме 0,00 тыс.руб. на 31.12.2023 (10 тыс.руб. на 31.12.2022) прочая дебиторская задолженность по доверительному управлению инвестиционными фондами в сумме 3375,9 тысяч рублей (на 31.12.2022г.:3158 тысяч рублей)

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	0	0	0	3 158	3 169
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	0	0	3 158	3 169
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	0	0	0	43 754	43 765
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	0	0	0	43 754	43 765
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21)	0	0	0	(43 502)	(43 523)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)	0	0	0	(43 502)	(43 523)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	3 410	3 410
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 410	3 410

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	3 250	3 250
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 250	3 250
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	287	0	0	0	44 536	44 822
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	287	0	0	0	44 536	44 822
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(276)	0	0	0	(44 627)	(44 904)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(276)	0	0	0	(44 627)	(44 904)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	10	0	0	0	3 158	3 169
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	0	0	3 158	3 169

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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	Дебиторская задолженность 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:	0	0	0	0	(3)	(3)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(37)	(37)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(37)	(37)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	6	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	6	6
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(34)	(34)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(34)	(34)

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:	0	0	0	0	(3)	(3)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(4)	(4)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(4)	(4)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	4	4
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	4	4
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(3)	(3)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	836	0	0	836
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(558)	0	0	(558)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	279	0	0	279
4	Поступление	173	247	0	420
5	Амортизационные отчисления	(254)	(98)	0	(351)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	198	149	0	347
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 000	247	0	1 247
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(802)	(98)	0	(900)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	1 000	247	0	1 247
10	Накопленная амортизация	(802)	(98)	0	(900)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	198	149	0	347
12	Амортизационные отчисления	(37)	(139)	0	(175)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	161	11	0	172
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 000	247	0	1 247
15	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(839)	(236)	0	(1 075)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	161	11	0	172

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	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 347	0	0	0	0	2 347
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	187	0	0	3 408	0	0	0	0	3 595
3	накопленная амортизация	0	(187)	0	0	(1 060)	0	0	0	0	(1 247)
4	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	633	633
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	633	0	0	0	0	0	0	(633)	0
6	Амортизация	0	(37)	0	0	(1 888)	0	0	0	0	(1 924)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	596	0	0	460	0	0	0	0	1 056
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	633	0	0	3 408	0	0	0	0	4 040
9	накопленная амортизация	0	(37)	0	0	(2 948)	0	0	0	0	(2 985)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	596	0	0	460	0	0	0	0	1 056
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	633	0	0	3 408	0	0	0	0	4 040
12	накопленная амортизация	0	(37)	0	0	(2 948)	0	0	0	0	(2 985)
13	Поступление	0	0	0	0	30	0	0	0	4 857	4 887
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	375	0	0	4 482	0	0	0	(4 857)	0
15	Амортизация	0	(232)	0	0	(1 622)	0	0	0	0	(1 854)
16	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	739	0	0	3 350	0	0	0	0	4 089
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 007	0	0	4 512	0	0	0	0	5 520
18	накопленная амортизация	0	(268)	0	0	(1 163)	0	0	0	0	(1 431)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	424	0	424	8	0	8
2	Расчеты по социальному страхованию	-	0	-	163	0	163
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	1	0	1
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	773	0	773	823	0	823
5	Итого	1 197	0	1 197	995	0	995

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)	0	372	234	0	0	606
2	Признание в составе расходов	0	(372)	(234)	0	0	(606)
3	Поступление (создание)	0	211	63	0	0	273
4	Признание в составе расходов	0	(211)	(63)	0	0	(273)

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	3 459	460
2	Итого	3 459	460

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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	8,23%	01.03.2026-01.04.2026	7.15%-10%	28/02/2023-31/03/2023

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	6
2	Прочая кредиторская задолженность	2	-
3	Итого	2	6

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	164	228
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	988	1 372
3	Итого	1 152	1 601

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.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2023 должен составлять не менее 24496,6 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 33396,5 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 33754 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:	2 146	2 161
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 146	2 161
3	Итого	2 146	2 161

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	0	0	(3)	(3)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	(31)	(31)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	0	(34)	(34)

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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	0	0	(3)	(3)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	-	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0	0	(3)	(3)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	43 754	44 536
2	Итого	43 754	44 536
3	Всего	43 754	44 536

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	29 739	29 347
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 993	4 903
3	Прочее	281	252
4	Итого	35 013	34 502

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2453 тысяч рублей (за 2022год: 2101 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4993 тысяч рублей (за 2022 год: 4674 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	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	447	124
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	619	461
3	Итого	1 066	585

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	264	135
2	Итого	264	135

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	1 854	1 924
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	175	351
3	Расходы по аренде	171	8
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 478	2 642
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 501	1 439
6	Представительские расходы	254	37
7	Транспортные расходы	554	500
8	Командировочные расходы	271	175
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	562	579
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	299	501
11	Прочие административные расходы	1 795	1 795
12	Итого	10 914	9 952

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год 0,00 тысяч рублей (за 2022 год: 0,00 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Существенными расходами являются затраты на информационные и консультационные расходы - СПК Консультатн +, адвокатская юридическая помощь, финансовые консультации аудиторов, что необходимо для ведения основной деятельности по управлению активами ПИФ.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	395	411
2	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	8
3	Прочие доходы	9	590
4	Итого	404	1 010

В состав показателя по строке "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" включены доходы по договорам субаренды помещений: Договор субаренды №100323/1, 100323/2 от 10.03.2023 с ООО "Интеректуальные инвестиции" и ООО "Терра Девелопмент", №160523/1 от 16.05.2023 г с ООО "Светлана Инвест"

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	Аренда помещений офиса для ведения основной деятельности (Договор субаренды № 697/01/С от 01.02.2023 с ООО "Голливуд"), договор №701/02 от 14.02.2023 с ООО "Стройконструкция"
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
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	На 31.12.2023 г. Общество в рамках договора №701/02 от 14.02.2023 с ООО "Стройконструкция" арендует помещение площадью 10,55 м. на 5 этаже (101А) под краткосрочную аренду. Стоимость Пом.101А $10,55 * 1226 = 12934,30$ руб. – операционная аренда, списывается на расходы на краткосрочную аренду
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде не производился
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, а также с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на дату начала финансовой аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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	3 350	460
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	460

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:	412	135
2	уплаченные проценты	264	135
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	149	0
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 047	1 888
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 047	1 888
6	Итого отток денежных средств	1 459	2 022

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Операционная аренда. Договор субаренды №100323/1 от 10.03.2023; Договор субаренды №100323/2 от 10.03.2023; Договор субаренды №160523/1 от 16.05.2023;
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Управление рисками производится посредством контроля за состоянием помещений в ходе личного осмотра представителями арендодателя, обслуживания и эксплуатации помещений.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	28	77
2	Итого	28	77

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	53	278
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	28	278
3	Итого, в том числе:	81	556
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	81	556

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	(983)	2 532
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(197)	506
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	300	50
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(2)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	301	52
6	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(53)	0
7	Прочее	30	-
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	81	556
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
		0	0	0	0
	Прочее	23	23	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	23	23	0	0
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 087	(53)	0	1 139
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 109	(30)	0	1 139
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
		0	0	0	0
	Прочее	0	2	0	(2)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	2	0	(2)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 109	(28)	0	1 137
	Признанный отложенный налоговый актив	1 109	(28)	0	1 137

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
		0	0	0	0
	Прочее	0	0	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	0
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 139	(278)	0	1 417
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 139	(278)	0	1 417
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
		0	0	0	0
	Прочее	(2)	-	0	(2)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2)	-	0	(2)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 137	(278)	0	1 415
	Признанный отложенный налоговый актив	1 137	(278)	0	1 415

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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 410	0	0	0	0	3 410
2	прочая дебиторская задолженность	3 410	0	0	0	0	3 410
3	Итого	3 410	0	0	0	0	3 410

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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 169	0	0	0	0	3 169
2	дебиторская задолженность клиентов	10	0	0	0	0	10
3	прочая дебиторская задолженность	3 158	0	0	0	0	3 158
4	Итого	3 169	0	0	0	0	3 169

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	34 659	0	0	0	
2	денежные средства на расчетных счетах	34 659	0	0	0	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 376
4	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	3 376

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	35 366	0	0	0	
2	денежные средства на расчетных счетах	35 366	0	0	0	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 166
4	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	10
5	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	3 155

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 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	34 659	0	0	34 659
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	3 376
3	дебиторская задолженность	3 376	0	0	3 376
4	Прочие активы	1 197	0	0	1 197
5	Итого активов	39 231	0	0	39 231
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 460	0	0	3 460
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	0	0	3 459
8	кредиторская задолженность	2	0	0	2
9	Прочие обязательства	1 153	0	0	1 153
10	Итого обязательств	4 614	0	0	4 614
11	Чистая балансовая позиция	34 618	0	0	34 618

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	35 366	0	0	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 166	0	0	3 166
3	дебиторская задолженность	3 166	0	0	3 166
4	Прочие активы	995	0	0	995
5	Итого активов	39 527	0	0	39 527
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	466	0	0	466
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	460	0	0	460
8	кредиторская задолженность	6	0	0	6
9	Прочие обязательства	1 601	0	0	1 601
10	Итого обязательств	2 066	0	0	2 066
11	Чистая балансовая позиция	37 460	0	0	37 460

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 459	0	0	0	0	0	3 459
2	обязательства по аренде	0	0	3 459	0	0	0	0	0	3 459
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0	0	0	0	2
4	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	0	0	0	0	0	2
5	Итого обязательств	2	0	3 459	0	0	0	0	0	3 460

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460	0	0	0	0	0	0	0	460
2	обязательства по аренде	460	0	0	0	0	0	0	0	460
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6	0	0	0	0	0	6	0	12
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0	0	0	0	0	6	0	6
5	прочая кредиторская задолженность	6	0	0	0	0	0	-	0	6
6	Итого обязательств	466	0	0	0	0	0	6	0	471

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	34 659	0	0	34 659
2	денежные средства на расчетных счетах	34 659	0	0	34 659
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	3 376
4	прочая дебиторская задолженность	3 376	0	0	3 376
5	Итого активов	38 035	0	0	38 035
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 459	3 459
7	обязательства по аренде	0	0	3 459	3 459
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
9	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	2
10	Итого обязательств	2	0	3 459	3 460
11	Итого разрыв ликвидности	38 033	0	(3 459)	34 574

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	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	35 373	0	0	35 373
2	денежные средства на расчетных счетах	35 373	0	0	35 373
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 169	3 169
4	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10	10
5	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 158	3 158
6	Итого активов	35 373	0	3 169	38 541
Раздел II. Обязательства					
7	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460	0	0	460
8	обязательства по аренде	460	0	0	460
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6	0	0	6
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	6	0	0	6
11	прочая кредиторская задолженность	-	0	0	-
12	Итого обязательств	466	0	0	466
13	Итого разрыв ликвидности	34 907	0	3 169	38 076

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	34 659	0	0	0	34 659
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	0	3 376
3	дебиторская задолженность	3 376	0	0	0	3 376
4	Прочие активы	1 197	0	0	0	1 197
5	Итого активов	39 231	0	0	0	39 231
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 460	0	0	0	3 460
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	0	0	0	3 459
8	кредиторская задолженность	2	0	0	0	2
9	Прочие обязательства	1 152	0	0	0	1 152
10	Итого обязательств	4 612	0	0	0	4 612
11	Чистая балансовая позиция	34 619	0	0	0	34 619

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	35 366	0	0	0	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 166	0	0	0	3 166
3	дебиторская задолженность	3 166	0	0	0	3 166
4	Прочие активы	995	0	0	0	995
5	Итого активов	39 527	0	0	0	39 527
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	466	0	0	0	466
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	460	0	0	0	460
8	кредиторская задолженность	6	0	0	0	6
9	Прочие обязательства	1 601	0	0	0	1 601
10	Итого обязательств	2 066	0	0	0	2 066
11	Чистая балансовая позиция	37 460	0	0	0	37 460

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	34 659	3 376	38 035	38 035
2	денежные средства, в том числе:	0	34 659	0	34 659	34 659
3	денежные средства на расчетных счетах	0	34 659	0	34 659	34 659
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 376	3 376	3 376
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 376	3 376	3 376
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 376	3 376	3 376
7	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 460	3 460	3 460
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 460	3 460	3 460
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 459	3 459	3 459
10	обязательства по аренде	0	0	3 459	3 459	3 459
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2	2	2
12	прочая кредиторская задолженность	0	0	2	2	2

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	35 366	3 166	38 532	38 532
2	денежные средства, в том числе:	0	35 366	0	35 366	35 366
3	денежные средства на расчетных счетах	0	35 366	0	35 366	35 366
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 166	3 166	3 166
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 166	3 166	3 166
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10	10	10
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 155	3 155	3 155
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	466	466	466
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	466	466	466
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	460	460	460
11	обязательства по аренде	0	0	460	460	460
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	6	6	6
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	6	6	6

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	517	0	0	517

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с участниками: ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: начисление заработной платы, взносов в фонды, резервов по отпускам, расходов на обучение.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0,00 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0,00 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2023 года 0,00 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	411	0	176	586

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	12 383	0	0	12 383

Таблица 58.2

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

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	4 603	0	3 822	8 426

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	12 136	3 967

К ключевому управленческому персоналу отнесены следующие должности: генеральный директор, заместитель генерального директора по информационной безопасности, начальник отдела по работе с недвижимостью, заместитель начальника отдела по работе с недвижимостью. В состав расходов ключевому управленческому персоналу отнесены: начисление заработной платы и взносы в фонды. В 2023 г. (2022 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место. Начальник отдела по работе с недвижимостью и заместитель начальника по работе с недвижимостью включены в ключевой управленческий персонал в связи с тем, что являются учредителями Общества

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не имели место.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью

«Управляющая компания «Фондовый ДОМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фондовый ДОМ» (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 и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 МСФО, 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. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской 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 и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, что среди значимых для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий год вопросов, ключевые вопросы аудита отсутствуют.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
действующий от имени аудиторской
организации
на основании доверенности
от 09.01.2024 № 3-2024-A3



Володина Татьяна Владимировна
Квалификационный аттестат аудитора
01-000544
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 22006053404

«15» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Ищество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

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

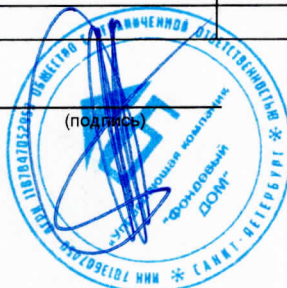
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	34 659	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 376	3 166
3	дебиторская задолженность	12	3 376	3 166
4	Нематериальные активы	18	172	347
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 089	1 056
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	184	237
7	Отложенные налоговые активы	48	1 109	1 139
8	Прочие активы	20	1 197	995
9	Итого активов		44 786	42 305
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 460	466
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 459	460
12	кредиторская задолженность	26	2	6
13	Отложенные налоговые обязательства	48	0	2
14	Прочие обязательства	29	1 152	1 601
15	Итого обязательств		4 612	2 068
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Добавочный капитал	30	23 400	22 400
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(3 226)	(2 162)
19	Итого капитала		40 174	40 238
20	Итого капитала и обязательств		44 786	42 305

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

15.03.2024



Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

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:		2 115	2 161
2	процентные доходы	34	2 146	2 161
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	(31)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	43 754	44 536
5	Расходы на персонал	42	(35 013)	(34 502)
6	Прямые операционные расходы	43	(1 066)	(585)
7	Процентные расходы	44	(264)	(135)
8	Общие и административные расходы	46	(10 914)	(9 952)
9	Прочие доходы	47	404	1 010
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(983)	2 532
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(81)	(556)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(53)	(278)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(28)	(278)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(1 064)	1 976
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 064)	1 976

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 15.03.2024



Снеткова С. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288000	26029604	1187847052953	1187847052953

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

щество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ" / ООО "УК "Фондовый ДОМ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		43 995	45 127
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 066)	(585)
5	Проценты полученные		2 146	2 161
6	Проценты уплаченные		(264)	(135)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(35 181)	(32 329)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9 863)	(8 849)
11	Уплаченный налог на прибыль		0	(416)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(233)	4 975
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(428)	(581)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(428)	(581)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		1 000	2 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 047)	(1 888)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(47)	112
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(707)	4 507
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	35 373	30 866
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	34 666	35 373

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

15.03.2024

(подпись)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

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	21-000-1-01019
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2018
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Гусева Екатерина Владимировна, является лицом, владеющим долей в размере 90,1%
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
8	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
10	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
12	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В
13	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	15
14	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.	2023 год стал годом восстановления экономики РФ после падения 2022 года. Примерно по итогам первого полугодия показатель ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Экономика вышла на плато и продолжила движение в слабо восходящем тренде. Ключевым трендом российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой. Именно благодаря активному росту бюджетного стимула во многом обеспечен восстановительный рост экономики. Есть негативные последствия: рост инфляции, кадровый дефицит. Санкционная политика в отношении России не изменилась: 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. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения. 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. 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 у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. При составлении отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Отчете о потоках денежных средств за 2022 год была проведена с целью приведения в соответствие потоков денежных средств их экономической сущности, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы суммы в Отчете о потоках денежных средств 2022 год.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В Отчете о потоках денежных средств в сопоставимом периоде (2022 год) произведена реклассификация следующих статей: 1. "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" согласно предыдущей отчетности - (8 397) тыс. руб., после реклассификации - (585) тыс. руб. 2. "Оплата прочих административных и операционных расходов" согласно предыдущей отчетности - (196) тыс. руб., после реклассификации - (8 849) тыс. руб. 3. "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" согласно предыдущей отчетности - (841) тыс. руб., после реклассификации - 0 тыс. руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	В отчетном периоде не осуществлялось ретроспективное применение учетной политики. Реклассификация сравнительных сумм Отчета о потоках денежных средств за 2022 год не повлияла на информацию на начало текущего отчетного периода

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости; - Резервы оценочных обязательств. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; - Основные средства и капитальных вложений в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от дальнейшей классификации по амортизированной или по справедливой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались. Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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 международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.: • 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 к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия 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 учетных 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 оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. • МСФО (IAS) 12 «Налоги 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 признания 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 равных облагаемых и вычитаемых временных разниц.

			Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. • МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением 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 оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности 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, представления 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 и финансовым инструментам с условиями 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, оцениваемой 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 единовременно. Данный стандарт не оказал существенного влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован 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). • Отсутствие 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 активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • 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). Общество не ожидает, что применение указанных МСФО окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 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). • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. • 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 указанных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. • Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году), № 803-П (утверждено в 2022 году, вступают в силу с 01.01.2025 года, данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Общество не ожидает, что применение новых положений окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Обществом принимается средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В случае отклонения ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 20% от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Обществом ежемесячно на последнее число каждого месяца. Общество не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования» и до 90 дней.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В 2022 году у Общества отсутствовал объект учета
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. В 2022 году у общества отсутствовал объект учета.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Обществом принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов). Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Обществе отсутствует объект учета
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (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
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Объект учета отсутствует
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не превышает 10% от валюты баланса);- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом за срок полезного использования принимается максимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе: 1 группа – 24 месяца; 2 группа – 36 месяцев; 3 группа – 60 месяцев; 4 группа – 84 месяцев; 5 группа – 120 месяцев; 6 группа – 180 месяцев; 7 группа – 240 месяцев; 8 группа – 300 месяцев; 9 группа – 360 месяцев; 10 группа – более 361 месяцев. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:– объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; – Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);– имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);– объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);– объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;– объект не имеет материально-вещественной формы;– первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена Обществом объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:– лицензии;– программные продукты;– объекты прав интеллектуальной собственности;– деловая репутация (гудвил);– патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: – срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; – ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам некредитной финансовой организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения, премии по итогам года и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если: – у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; – величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого квартала. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Отсутствует объект учета
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи. Запасы оцениваются некредитной финансовой организацией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл"). Общество ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, по указанным запасам, признаются расходами периода, в котором были понесены.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Общество формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде.
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	Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;- отложенного налога на прибыль Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены размещения акций (реализации долей) над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;- отложенного налога на прибыль
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи или перевыпуска этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками

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 на расчетных счетах	34 666	7	34 659	35 373	7	35 366
2	Итого	34 666	7	34 659	35 373	7	35 366

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств были преимущественно в одной кредитной организации - в кредитной организации ПАО "БАНК САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" в сумме 33579 тыс. руб. (на 31.12.2022 года в той же кредитной организации в сумме 32239 тыс. руб.). Сумма этих остатков составляла 96,87 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 91,14 процентов).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	34 659	35 366
2	Прочее	7	7
3	Итого	34 666	35 373

**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
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 373	0	0	35 373
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 373	0	0	35 373
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	187 886	0	0	187 886
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	187 886	0	0	187 886
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(188 593)	0	0	(188 593)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(188 593)	0	0	(188 593)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	34 666	0	0	34 666
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 666	0	0	34 666

**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
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 866	0	0	30 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 866	0	0	30 866
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	275 225	0	0	275 225
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	275 225	0	0	275 225
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(270 718)	0	0	(270 718)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(270 718)	0	0	(270 718)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 373	0	0	35 373
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 373	0	0	35 373

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(1)	0	0	(1)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	0	0	(1)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1	0	0	1
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6)	0	0	(6)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	0	0	(6)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(7)	0	0	(7)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6	0	0	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	0	6
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(7)	0	0	(7)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)

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	0	0	0	10	0	10
2	Прочая дебиторская задолженность	3 410	34	3 376	3 158	3	3 155
3	Итого	3 410	34	3 376	3 169	3	3 166

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по комиссиям в сумме 0,00 тыс.руб. на 31.12.2023 (10 тыс.руб. на 31.12.2022) прочая дебиторская задолженность по доверительному управлению инвестиционными фондами в сумме 3375,9 тысяч рублей (на 31.12.2022г.:3158 тысяч рублей)

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	0	0	0	3 158	3 169
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	0	0	3 158	3 169
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	0	0	0	43 754	43 765
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	0	0	0	43 754	43 765
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21)	0	0	0	(43 502)	(43 523)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)	0	0	0	(43 502)	(43 523)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	3 410	3 410
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 410	3 410

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	3 250	3 250
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 250	3 250
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	287	0	0	0	44 536	44 822
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	287	0	0	0	44 536	44 822
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(276)	0	0	0	(44 627)	(44 904)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(276)	0	0	0	(44 627)	(44 904)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	10	0	0	0	3 158	3 169
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	0	0	0	3 158	3 169

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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	Дебиторская задолженность 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:	0	0	0	0	(3)	(3)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(37)	(37)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(37)	(37)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	6	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	6	6
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(34)	(34)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(34)	(34)

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:	0	0	0	0	(3)	(3)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(4)	(4)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(4)	(4)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	4	4
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	4	4
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(3)	(3)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	836	0	0	836
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(558)	0	0	(558)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	279	0	0	279
4	Поступление	173	247	0	420
5	Амортизационные отчисления	(254)	(98)	0	(351)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	198	149	0	347
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 000	247	0	1 247
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(802)	(98)	0	(900)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	1 000	247	0	1 247
10	Накопленная амортизация	(802)	(98)	0	(900)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	198	149	0	347
12	Амортизационные отчисления	(37)	(139)	0	(175)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	161	11	0	172
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 000	247	0	1 247
15	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(839)	(236)	0	(1 075)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	161	11	0	172

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	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 347	0	0	0	0	2 347
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	187	0	0	3 408	0	0	0	0	3 595
3	накопленная амортизация	0	(187)	0	0	(1 060)	0	0	0	0	(1 247)
4	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	633	633
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	633	0	0	0	0	0	0	(633)	0
6	Амортизация	0	(37)	0	0	(1 888)	0	0	0	0	(1 924)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	596	0	0	460	0	0	0	0	1 056
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	633	0	0	3 408	0	0	0	0	4 040
9	накопленная амортизация	0	(37)	0	0	(2 948)	0	0	0	0	(2 985)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	596	0	0	460	0	0	0	0	1 056
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	633	0	0	3 408	0	0	0	0	4 040
12	накопленная амортизация	0	(37)	0	0	(2 948)	0	0	0	0	(2 985)
13	Поступление	0	0	0	0	30	0	0	0	4 857	4 887
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	375	0	0	4 482	0	0	0	(4 857)	0
15	Амортизация	0	(232)	0	0	(1 622)	0	0	0	0	(1 854)
16	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	739	0	0	3 350	0	0	0	0	4 089
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 007	0	0	4 512	0	0	0	0	5 520
18	накопленная амортизация	0	(268)	0	0	(1 163)	0	0	0	0	(1 431)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	424	0	424	8	0	8
2	Расчеты по социальному страхованию	-	0	-	163	0	163
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	1	0	1
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	773	0	773	823	0	823
5	Итого	1 197	0	1 197	995	0	995

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)	0	372	234	0	0	606
2	Признание в составе расходов	0	(372)	(234)	0	0	(606)
3	Поступление (создание)	0	211	63	0	0	273
4	Признание в составе расходов	0	(211)	(63)	0	0	(273)

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	3 459	460
2	Итого	3 459	460

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0,00 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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	8,23%	01.03.2026-01.04.2026	7.15%-10%	28/02/2023-31/03/2023

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	6
2	Прочая кредиторская задолженность	2	-
3	Итого	2	6

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	164	228
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	988	1 372
3	Итого	1 152	1 601

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.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2023 должен составлять не менее 24496,6 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 33396,5 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 33754 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:	2 146	2 161
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 146	2 161
3	Итого	2 146	2 161

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	0	0	(3)	(3)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	(31)	(31)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	0	(34)	(34)

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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	0	0	(3)	(3)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	-	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0	0	(3)	(3)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	43 754	44 536
2	Итого	43 754	44 536
3	Всего	43 754	44 536

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	29 739	29 347
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 993	4 903
3	Прочее	281	252
4	Итого	35 013	34 502

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2453 тысяч рублей (за 2022год: 2101 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4993 тысяч рублей (за 2022 год: 4674 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	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	447	124
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	619	461
3	Итого	1 066	585

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	264	135
2	Итого	264	135

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	1 854	1 924
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	175	351
3	Расходы по аренде	171	8
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 478	2 642
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 501	1 439
6	Представительские расходы	254	37
7	Транспортные расходы	554	500
8	Командировочные расходы	271	175
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	562	579
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	299	501
11	Прочие административные расходы	1 795	1 795
12	Итого	10 914	9 952

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год 0,00 тысяч рублей (за 2022 год: 0,00 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Существенными расходами являются затраты на информационные и консультационные расходы - СПК Консультатн +, адвокатская юридическая помощь, финансовые консультации аудиторов, что необходимо для ведения основной деятельности по управлению активами ПИФ.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	395	411
2	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	8
3	Прочие доходы	9	590
4	Итого	404	1 010

В состав показателя по строке "Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества" включены доходы по договорам субаренды помещений: Договор субаренды №100323/1, 100323/2 от 10.03.2023 с ООО "Интеректуальные инвестиции" и ООО "Терра Девелопмент", №160523/1 от 16.05.2023 г с ООО "Светлана Инвест"

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	Аренда помещений офиса для ведения основной деятельности (Договор субаренды № 697/01/С от 01.02.2023 с ООО "Голливуд"), договор №701/02 от 14.02.2023 с ООО "Стройконструкция"
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
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	На 31.12.2023 г. Общество в рамках договора №701/02 от 14.02.2023 с ООО "Стройконструкция" арендует помещение площадью 10,55 м. на 5 этаже (101А) под краткосрочную аренду. Стоимость Пом.101А $10,55 * 1226 = 12934,30$ руб. – операционная аренда, списывается на расходы на краткосрочную аренду
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде не производился
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, а также с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на дату начала финансовой аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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	3 350	460
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	460

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:	412	135
2	уплаченные проценты	264	135
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	149	0
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 047	1 888
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 047	1 888
6	Итого отток денежных средств	1 459	2 022

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Операционная аренда. Договор субаренды №100323/1 от 10.03.2023; Договор субаренды №100323/2 от 10.03.2023; Договор субаренды №160523/1 от 16.05.2023;
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Управление рисками производится посредством контроля за состоянием помещений в ходе личного осмотра представителями арендодателя, обслуживания и эксплуатации помещений.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	28	77
2	Итого	28	77

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	53	278
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	28	278
3	Итого, в том числе:	81	556
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	81	556

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	(983)	2 532
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(197)	506
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	300	50
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(2)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	301	52
6	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(53)	0
7	Прочее	30	-
8	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	81	556
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
		0	0	0	0
	Прочее	23	23	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	23	23	0	0
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 087	(53)	0	1 139
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 109	(30)	0	1 139
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
		0	0	0	0
	Прочее	0	2	0	(2)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	2	0	(2)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 109	(28)	0	1 137
	Признанный отложенный налоговый актив	1 109	(28)	0	1 137

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
		0	0	0	0
	Прочее	0	0	0	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	0	0	0	0
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 139	(278)	0	1 417
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 139	(278)	0	1 417
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
		0	0	0	0
	Прочее	(2)	-	0	(2)
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2)	-	0	(2)
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 137	(278)	0	1 415
	Признанный отложенный налоговый актив	1 137	(278)	0	1 415

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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 410	0	0	0	0	3 410
2	прочая дебиторская задолженность	3 410	0	0	0	0	3 410
3	Итого	3 410	0	0	0	0	3 410

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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	3 169	0	0	0	0	3 169
2	дебиторская задолженность клиентов	10	0	0	0	0	10
3	прочая дебиторская задолженность	3 158	0	0	0	0	3 158
4	Итого	3 169	0	0	0	0	3 169

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	34 659	0	0	0	
2	денежные средства на расчетных счетах	34 659	0	0	0	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 376
4	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	3 376

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	35 366	0	0	0	
2	денежные средства на расчетных счетах	35 366	0	0	0	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 166
4	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	10
5	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	3 155

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 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	34 659	0	0	34 659
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	3 376
3	дебиторская задолженность	3 376	0	0	3 376
4	Прочие активы	1 197	0	0	1 197
5	Итого активов	39 231	0	0	39 231
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 460	0	0	3 460
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	0	0	3 459
8	кредиторская задолженность	2	0	0	2
9	Прочие обязательства	1 153	0	0	1 153
10	Итого обязательств	4 614	0	0	4 614
11	Чистая балансовая позиция	34 618	0	0	34 618

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	35 366	0	0	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 166	0	0	3 166
3	дебиторская задолженность	3 166	0	0	3 166
4	Прочие активы	995	0	0	995
5	Итого активов	39 527	0	0	39 527
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	466	0	0	466
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	460	0	0	460
8	кредиторская задолженность	6	0	0	6
9	Прочие обязательства	1 601	0	0	1 601
10	Итого обязательств	2 066	0	0	2 066
11	Чистая балансовая позиция	37 460	0	0	37 460

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 459	0	0	0	0	0	3 459
2	обязательства по аренде	0	0	3 459	0	0	0	0	0	3 459
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0	0	0	0	2
4	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	0	0	0	0	0	2
5	Итого обязательств	2	0	3 459	0	0	0	0	0	3 460

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460	0	0	0	0	0	0	0	460
2	обязательства по аренде	460	0	0	0	0	0	0	0	460
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6	0	0	0	0	0	6	0	12
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0	0	0	0	0	6	0	6
5	прочая кредиторская задолженность	6	0	0	0	0	0	-	0	6
6	Итого обязательств	466	0	0	0	0	0	6	0	471

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	34 659	0	0	34 659
2	денежные средства на расчетных счетах	34 659	0	0	34 659
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	3 376
4	прочая дебиторская задолженность	3 376	0	0	3 376
5	Итого активов	38 035	0	0	38 035
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 459	3 459
7	обязательства по аренде	0	0	3 459	3 459
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
9	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	2
10	Итого обязательств	2	0	3 459	3 460
11	Итого разрыв ликвидности	38 033	0	(3 459)	34 574

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	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	35 373	0	0	35 373
2	денежные средства на расчетных счетах	35 373	0	0	35 373
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 169	3 169
4	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10	10
5	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 158	3 158
6	Итого активов	35 373	0	3 169	38 541
Раздел II. Обязательства					
7	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460	0	0	460
8	обязательства по аренде	460	0	0	460
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6	0	0	6
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	6	0	0	6
11	прочая кредиторская задолженность	-	0	0	-
12	Итого обязательств	466	0	0	466
13	Итого разрыв ликвидности	34 907	0	3 169	38 076

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	34 659	0	0	0	34 659
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 376	0	0	0	3 376
3	дебиторская задолженность	3 376	0	0	0	3 376
4	Прочие активы	1 197	0	0	0	1 197
5	Итого активов	39 231	0	0	0	39 231
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 460	0	0	0	3 460
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 459	0	0	0	3 459
8	кредиторская задолженность	2	0	0	0	2
9	Прочие обязательства	1 152	0	0	0	1 152
10	Итого обязательств	4 612	0	0	0	4 612
11	Чистая балансовая позиция	34 619	0	0	0	34 619

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	35 366	0	0	0	35 366
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 166	0	0	0	3 166
3	дебиторская задолженность	3 166	0	0	0	3 166
4	Прочие активы	995	0	0	0	995
5	Итого активов	39 527	0	0	0	39 527
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	466	0	0	0	466
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	460	0	0	0	460
8	кредиторская задолженность	6	0	0	0	6
9	Прочие обязательства	1 601	0	0	0	1 601
10	Итого обязательств	2 066	0	0	0	2 066
11	Чистая балансовая позиция	37 460	0	0	0	37 460

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	34 659	3 376	38 035	38 035
2	денежные средства, в том числе:	0	34 659	0	34 659	34 659
3	денежные средства на расчетных счетах	0	34 659	0	34 659	34 659
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 376	3 376	3 376
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 376	3 376	3 376
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 376	3 376	3 376
7	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 460	3 460	3 460
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 460	3 460	3 460
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 459	3 459	3 459
10	обязательства по аренде	0	0	3 459	3 459	3 459
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2	2	2
12	прочая кредиторская задолженность	0	0	2	2	2

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	35 366	3 166	38 532	38 532
2	денежные средства, в том числе:	0	35 366	0	35 366	35 366
3	денежные средства на расчетных счетах	0	35 366	0	35 366	35 366
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 166	3 166	3 166
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 166	3 166	3 166
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10	10	10
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	3 155	3 155	3 155
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	466	466	466
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	466	466	466
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	460	460	460
11	обязательства по аренде	0	0	460	460	460
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	6	6	6
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	6	6	6

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	517	0	0	517

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с участниками: ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: начисление заработной платы, взносов в фонды, резервов по отпускам, расходов на обучение.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0,00 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0,00 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2023 года 0,00 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0,00 тысяч рублей).

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	411	0	176	586

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	12 383	0	0	12 383

Таблица 58.2

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

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	4 603	0	3 822	8 426

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	12 136	3 967

К ключевому управленческому персоналу отнесены следующие должности: генеральный директор, заместитель генерального директора по информационной безопасности, начальник отдела по работе с недвижимостью, заместитель начальника отдела по работе с недвижимостью. В состав расходов ключевому управленческому персоналу отнесены: начисление заработной платы и взносы в фонды. В 2023 г. (2022 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место. Начальник отдела по работе с недвижимостью и заместитель начальника по работе с недвижимостью включены в ключевой управленческий персонал в связи с тем, что являются учредителями Общества

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не имели место.