

МАРИЛЛИОН

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Акционерное общество
«Капелла Управление Инвестициями»**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Капелла Управление Инвестициями»** («Аудируемое лицо»), состоящей из

бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года,

отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе

отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и

отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год,

примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2023 год.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению

См. таблицу 41.1 Примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у Аудируемого лица прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Аудируемым лицом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Сопоставимые показатели не были проаудированы.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2023 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом Общества за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у 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 (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

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 выпуске 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 Аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Аудируемого лица принципа непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 Аудируемое лицо 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, Аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об

этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор Б,
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
независимого аудитора



Виксне Полина Андреевна

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 21906109563.

Аудиторская организация

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.

Адрес местонахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

Аудируемое лицо

Наименование: Акционерное общество «Капелла Управление Инвестициями».

Основной государственный регистрационный номер: 1227800105664.

Адрес местонахождения: 115054, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, наб. Космодамианская, д. 52, стр. 1.

27 марта 2024 года

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	56426291	1227800105664	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Акционерное общество "Капелла Управление Инвестициями" (АО "Капелла УИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, наб Космодамианская, дом 52, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	36 564	32
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 230	-
11	дебиторская задолженность	12	9 230	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 776	5 507
20	Отложенные налоговые активы	48	490	170
21	Прочие активы	20	585	960
22	Итого активов		49 645	6 669
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 614	7 338
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 584	7 322
30	кредиторская задолженность	26	29	16
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	100	-
36	Прочие обязательства	29	2 001	-
37	Итого обязательств		4 715	7 338
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	10	10
39	Добавочный капитал	30	46 500	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 580)	(679)
52	Итого капитала		44 930	(669)
53	Итого капитала и обязательств		49 645	6 669

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Шушкова
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2024 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	56426291	1227800105664	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Акционерное общество "Капелла Управление Инвестициями" (АО "Капелла УИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, наб Космодамианская, дом 52, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 433	-
4	процентные доходы	34	2 434	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	38 811	-
16	Расходы на персонал	42	(26 682)	-
17	Прямые операционные расходы	43	(1 208)	(44)
18	Процентные расходы	44	(350)	(60)
20	Общие и административные расходы	46	(14 125)	(807)
22	Прочие доходы	47	-	62
23	Прочие расходы	47	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 121)	(849)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	220	170
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(100)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	320	170
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(901)	(679)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(901)	(679)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"26" марта 2024 г.



7

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Справочный стандарт бухгалтерского учета
порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности организаций (индивидуальных и
коллективных собственников), осуществляющих
цели бухгалтерского учета в сфере
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда, оператора бирж, операторов
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и государственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых brokers
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2018 г., 9 сентября 2021 г.)

Код по ОКДТО	Код институциональной финансовой организации	Институциональный номер
4528550001	56402931	127190105864

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "Мариллион Инвестишнз" АО "Мариллион УИП"
(полное наименование в соответствии с наименованием)

Почтовый адрес: 115054, город Москва, в/тор. г. Муниципальный округ Выховское, в/б (составляющая), дом ВЭ, страница 1

Код формы по ОКД: 042004

Годовая (квартальная)

№ строки	Наименование показателя	Пункты и статьи	Годовая (квартальная)											Итого										
			2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16	17					
1	Прибыль (убыток) после налогообложения																						18	
5	Доход от участия в других организациях																							
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады учредителей, допэмиссия, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30																						
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		10																					10
15	Остаток на 1 января 2023 г.		10																					(659)
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		10																					(659)
18	Изменение стоимости ценных бумаг																							(659)
29	Остаток на 31 декабря 2023 г. в том числе:																							48 500
																								48 500
																								(1 530)
																								44 500

Генеральный директор
(подпись) В.В. Шушова

Исполнительный директор (подпись, фамилия) В.В. Шушова

29 марта 2024 г.



Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, Бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	56426291	1227800105664	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2023 г.

Акционерное общество "Капелла Управление Инвестициями" (АО "Капелла УИ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, наб Космодамианская, дом 52, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		30 528	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 220)	(32)
5	Проценты полученные		2 434	-
6	Проценты уплаченные		(350)	(60)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(24 649)	-
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(11 907)	(1 348)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(17)	-
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(5 180)	(1 440)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(129)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(129)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		350	2 150
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 500)	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	10
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 587)	(560)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		46 500	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		41 763	1 600
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		36 583	32
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(49)	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32	-
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	36 565	-

Генеральный директор

(должность руководителя)

В.В. Шушков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"26" марта 2024 г.



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	21-000-1-01071
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.04.2023
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	[данные не раскрываются некредитной финансовой организацией на основании решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023]
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 115054, город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, Космодамианская наб., д. 52, стр. 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений. В 2022-2023 гг. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности. Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>



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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «КАПЕЛЛА УПРАВЛЕНИЕ ИНВЕСТИЦИЯМИ» подготовлена в соответствии с требованиями Положения «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (утвержденное Банком России 03.02.2016 № 532-П), другими Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России, Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), утвержденными Приказами Минфина от 28.12.2015 № 217н, от 27.06.2016 № 98н, на основе допущения руководства Общества о непрерывности его деятельности. Руководство Общества не предполагает прекращения деятельности в обозримом будущем. Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период продолжительностью в один год в тысячах рублей, при этом все суммы округлены до целых тысяч.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов либо по справедливой стоимости вознаграждения, переданного за их приобретение на момент приобретения. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство или в некоторых обстоятельствах (например, налог на прибыль) в сумме денежных средств или их эквивалентов, которые, как ожидается, будут выплачены для погашения обязательства при обычном ходе деятельности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Первое применение с 04.04.2023 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и Положение ЦБ РФ от 22.03.2018 №635-П, признание актива в форме право пользования и обязательства по аренде
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Отражение по форме 0420002 на 31.12.2022: по строке 19 "Основные средства и капитальные вложения в них" актива в форме права пользования (АПП); по строке 28 "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" Обязательство по аренде (ОА), Отражение по форме 0420003 за 2022 год: по строке 18 "Процентные расходы" процентов по аренде; по строке 20 "Общие и административные расходы" снятие расходов по аренде и признание амортизации по АПП; по строке 27 "Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль" изменение ОНА и ОНО в связи с формированием ОНА и ОНО по АПП и ОА. признание ОНА по строке 20, пересчет строки 21 "Прочие активы". Отражение по форме 0420005 за 2022 год: по строке 6 "Проценты уплаченные" процентов по аренде; по строке 41.1 "Платежи в погашение обязательств по договорам аренды" - платежи по аренде; по строке 10 "Оплата прочих административных и операционных расходов" снятие платежей по уплате процентов по аренде и платежей в погашение обязательств по аренде.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Форма 0420002 на 31.12.2022: по строке 19 «Основные средства и капитальные вложения в них» была отражена сумма 122 тыс. руб., после признания актива в форме права пользования сумма увеличена на 5385 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 5507 тыс. руб.; по строке 28 «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» была отражена сумма 2150 тыс. руб., после признания Обязательства по аренде сумма увеличена на 5172 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 7 322 тыс. руб.; по строке 20 «Отложенные налоговые активы» была отражена сумма 164 тыс. руб., после признания ОНА, ОНО по аренде сумма увеличена на 6 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 170 тыс. руб.; по строке 21 «Прочие активы» была отражена сумма 1205 тыс. руб., после списания арендных платежей в счет погашения обязательств по аренде, сумма уменьшена на 245 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 960 тыс. руб.; по строке 51 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» была отражена сумма (654) тыс. руб., после признания амортизации по аренде и снятия расходов по аренде, признания ОНА и ОНО по аренде сумма уменьшена на 25 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма (679) тыс. руб.; Форма 0420003 на 31.12.2022: по строке 18 «Процентные расходы» была отражена сумма 0 тыс. руб., после признания обязательства по аренде сумма увеличена на 60 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 60 тыс. руб.; по строке 20 «Общие и административные расходы» была отражена сумма 836 тыс. руб., после признания амортизации по финансовой аренде и снятия расходов по операционной аренда сумма уменьшена на 29 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 807 тыс. руб.; по строке 27 «Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль» была отражена сумма 164 тыс. руб., после признания ОНА, ОНО по финансовой аренде сумма увеличена на 6 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 170 тыс. руб.; Форма 0420005 на 31.12.2022: по строке 6 «Проценты уплаченные» была отражена сумма 0 тыс. руб., после признания обязательства по аренде сумма увеличена на 60 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 60 тыс. руб.; по строке 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов» была отражена сумма 1891 тыс. руб., после списания платежей в погашение обязательств по аренде сумма уменьшена на 620 тыс. руб. и корректировке суммы по строке 12 и 17 на сумму 77 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 1348 тыс. руб.; по строке 41.1 «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды» была отражена сумма 0 тыс. руб., после признания обязательства по аренде сумма увеличена на 560 тыс. руб., после реклассификации отражена сумма 560 тыс. руб.; В связи с признанием актива в форме права пользования и обязательства по аренде 15.11.2022 показатели отчетности на 31.12.2023 пересчитаны
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	Не применимо



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	В процессе применения учетной политики руководство Общества может формировать различные суждения, которые могут в разной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают признание отложенных налоговых активов по налогу на прибыль.
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)	Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогооблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточной для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IFRS) 9 оцениваются исходя из принятой бизнес-модели. В зависимости от классификации Общество оценивает финансовые инструменты: (а) по амортизированной стоимости, (б) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, (в) по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: (а) указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и (б) условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: (а) указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уплаты требования по договору займа или по договору банковского вклада; (б) условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости через прочий совокупный доход.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату отчетной даты. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка, за исключением разницы, возникающей при пересчете финансовых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода.
5	МСФО	Непрерывность деятельности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе принципа постоянного действующего субъекта, который предполагает, что у Общества нет ни намерений, ни необходимости преобразовать или существенно сократить финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 28	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля	В настоящий момент Российская Федерация не является гиперинфляционной экономикой. Официальные темпы инфляции в последние годы (до 2022 года) в стране постепенно снижались. В связи с незначительным изменением покупательной способности российского рубля показатели предыдущих периодов не пересчитывались.



7	<p>МСФО (IAS) 8</p> <p>Описание изменений учетной политики, их принятии и характера (раскрывается наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменение, причины, по которым применяется новое МСФО обеспечивает более надежную и достоверную информацию, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Нижне приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.2023. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличия между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения исходных данных для разработки бухгалтерских оценок. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО — «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенном влиянии» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 12 — «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки предусматривают первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Вступают в силу перечисленные поправки к МСФО не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Нижне приводятся федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), которые стали обязательными для Общества с 01.01.2022. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден в 2018 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете 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 6/2020 «Основные средства» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций. Вступление в силу данных ФСБУ не оказало существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	<p>МСФО (IAS) 8</p> <p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указаниями того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Нижне приводятся международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущены в мае 2017 года, вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Указанием Банка России 6219-У вступают в силу стандарты отложено до 2025 года. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменит 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 проводиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величин денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться одновременно. Общество не ожидает, что применение данного стандарта окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IFRS) 16 — «Аренда» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения, касающиеся сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IAS) 21 — «Отсутствие возможности обмена» (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения, касающиеся как определения, является ли валюта обменываемой на другую валюту, и какие требования должны применяться в случае отсутствия возможности обмена такой валютой. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки включают требования о раскрытии балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщик уже получил оплату от поставщика финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты). Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочки погашения обязательства как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательства как краткосрочное и долгосрочное. Общество не ожидает, что применение данных поправок 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 будущем, включая в себя новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 27/2021 «Документы и хранение первичных учетных документов» (утвержден в 2021 году, применяется начиная с бухгалтерского (финансового) учета за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к оформлению, исправлению и информации о нематериальных активах организаций. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств, а также случаи, сроки, порядок обязательного проведения инвентаризации и перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Указание Банка России 803-П, Положения Банка России № 6220-У, Положения Банка России 803-П, 726-П, 726-П (утверждены в 2020-2022 годах, вступают в силу с 01.01.2025) данные нормативные акты отменяют действующий План счетов регулирующие операции, связанных с осуществлением деятельности по страхованию, составлению, составлению и перестрахованию, и вводят новый План счетов, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию. Утверждение новых положений стандартов, связанных с осуществлением деятельности по страхованию, составлению, составлению и перестрахованию, и имеет целью приведение порядка отражения страховых операций страховщиками в соответствии с данными международными стандартом. Общество не ожидает, что применение данных положений окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
9	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
10	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-резидентах</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включаются в расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты, размещенные в банках со сроком погашения до 90 дней включительно. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.</p> <p>Общество оценивает денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</p>



11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При изменении бизнес-модели владения финансовыми активами Общество вправе реклассифицировать финансовые активы с перенесением на справедливую стоимость балансового счета из категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или в категорию финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. После первоначального признания отражение изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется в следующем порядке: величина переоценки до справедливой стоимости рассчитывается как разница между балансовой стоимостью указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; положительная (отрицательная) переоценка, оцениваемых по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается на счетах по учету доходов/расходов.
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 активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требованиям по договору займа или по договору банковского вклада; условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. После первоначального признания отражение изменения справедливой стоимости указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимости осуществляется в следующем порядке: величина переоценки до справедливой стоимости рассчитывается как разница между балансовой стоимостью указанных средств с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; положительная (отрицательная) переоценка, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражается на счетах по учету прочего совокупного дохода; при наличии признаков обесценения, определяемых в соответствии с МСФО (IFRS) 9, формируются резервы под обесценение.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости предоставляемых (размещенных) займов, депозитов один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада осуществляется корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. Разница между процентными доходами, начисленными по номинальной процентной ставке и ЭСП отражается на счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости выданных (размещенных) займов или депозитов, и счетов по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих стоимость размещенных средств соответственно. При полном погашении (возврате) займа или депозита в установленные договором сроки не допускается наличие остатков на счетах по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость размещенных средств.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и учет прочих активов (в случае если соответствующая информация не представлена в учетной политике) будет осуществляться в полном соответствии с "концептуальными основами финансовой отчетности".
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства по амортизированной стоимости учитываются в полном соответствии с МСФО (IFRS) 9 и их учет аналогичен учету финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости с той лишь разницей, что соответствующие начисления и платежи по обязательствам имеют другой знак.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество; (а) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать передачу актива и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачей финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, Общество не может прозаявить взаимозачет передаваемого ему обязательства (см. МСФО (IFRS) 9, пункт 3.2.22). Стандарт требует представления финансовых активов и финансовых обязательств на нетто-основе в том случае, когда такой порядок отражает ожидаемые Обществом будущие потоки денежных средств от расчетов по двум или более отдельным финансовым инструментам. Когда у Общества есть право и намерение погасить или выплатить единую нетто-сумму, оно фактически имеет только один финансовый актив или одно финансовое обязательство. В других случаях финансовые активы и финансовые обязательства представляются соответственно отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристиками как ресурсов или обязательств Общества. Взаимозачет признанного финансового актива и признанного финансового обязательства и прекращение соответствующей нетто-величины стигается от ситуации прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Тогда как взаимозачет не приводит к признанию прибыли или убытка, прекращение признания финансового инструмента ведет не только к исключению ранее признанной статьи из отчета о финансовом положении, но также может привести к признанию прибыли или убытка.
19	МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета хеджирования финансовых активов и финансовых обязательств (определения типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (определения типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости отсутствует.



21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Иностранное подразделение отсутствует.
22	Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
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	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, проводимой 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	Инвестиционное имущество отсутствует.
25	Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. К основным средствам могут быть отнесены только те средства, которые принесут Обществу экономические выгоды в будущем, за исключением активов, экономических выгод которых не очевидны, таких как приобретенных в целях безопасности, защиты окружающей среды, а также приобретенных санитарно-гигиеническими нормами, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями. В остальных случаях если экономические выгоды не очевидны, то расходы на приобретение объектов списываются в расход на уменьшение прибыли отчетного периода. На отчетную дату Общество использует основные средства, входящие в группу «Вычислительная и ортехника». В Примечании 19.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности эта группа включена в «Офисное и компьютерное оборудование».
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств нечислится линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью; ожидаемого физического износа этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. Расчетная оценка срока полезного использования актива производится с применением профессионального суждения, основанного на опыте работы Общества с аналогичными активами.
28	Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд. Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; 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 и составляет не менее 100 000 руб. К нематериальным активам относятся следующие виды активов: торговые знаки, лицензии на использование программного обеспечения (исключительные и неисключительные права пользования), прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов применительно к группе однородных нематериальных активов Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.



30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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 нематериального актива определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество намерено получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальные активы, созданные собственными силами, отсутствуют.
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	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, натуральная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам); и другие аналогичные вознаграждения. Под вознаграждениями работникам понимаются также выплаты вознаграждений физическим лицам, не являющимися работниками Общества и в пользу третьих лиц, включая членов семей, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующего договора или выплат, связанных с его расторжением. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам, долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Пенсионное обеспечение работников отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.
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	Долгосрочные активы, предназначенных для продажи, отсутствуют.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая невозвратимые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запаса (в том числе налог на добавленную стоимость). После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам); - или по чистой цене продажи. Общество применяет пункт 2 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2019 года N 180н. При списании запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости.



38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств</p>	<p>При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некорректируемыми финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Общество применяет следующие критерии признания наступления события, критерии признания наступления события определяются по следующим параметрам: от 0% до 20% - маловероятно; от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; от 60% - вероятность наступления события высока. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется выделение ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. При невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано. В отношении такого обязательства Общество признает условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Общество учитывает следующие особенности: определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; формирование планов развития непосредственно в расчетной оценке ожидаемых затрат производится на основании профессионального суждения, дополненного практикой аналогичных операций и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов. Рассчитываемые обязательства должны включать любые дополнительные обязательства, появившиеся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода; если при оценке резерва – оценочного обязательства задействовано большое количество свидетелей, осуществляется путем валидации результатов всех возможных планов по степени вероятности. Этот статистический метод оценки называется «математическое ожидание». Таким образом, резерв будет разным от того, составляет ли вероятность потери данной суммы 60 или 90 процентов. Там, где имеется непрерывный интервал возможных планов, оценка резерва – оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Общество определяет критерии субъективности влияния фактора времени на стоимость денег и утверждает их в стандартах экономического субъекта, будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва – оценочного обязательства, если существуют достаточные объективные свидетельства того, что они произойдут; иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37 и Положением Банка России №608-П «Стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некорректируемыми финансовыми организациями». При признании и оценке резерва – оценочного обязательства Общество учитывает следующие особенности: резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства; если Общество отвечает по обязательству по договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено; резерв – оценочное обязательство на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вылазаны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью. Обременительным называется договор, невыбывшие затраты по исполнению которого превышают предлагаемые выгоды. Небывшие затраты по договору равны наименьшим чистым затратам по расторжению договора, которые оплачиваются из наименьшей величины затрат по исполнению договора и компенсации или штрафы при его расторжении. В бухгалтерском учете Общество отражает только существенные условные обязательства. Для принятия к учету условного обязательства Общество осуществляет тестирование по следующим критериям: критерий субъективности, критерий вероятности наступления события. Критерий субъективности составляет не менее 0,1% от величины собственного капитала на момент возникновения условного обязательства. При этом, если при тестировании условное обязательство признается несущественным, тестирование по второму критерию не осуществляется. Условными обязательствами признаются при соблюдении критериев существования и при средней вероятности наступления события, в том числе: подляжащие уплате суммы по не урегулированным на отчетную дату в претензионном или ином досудебном порядке спорам, а также по не завершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, в которых Общество выступает ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды (стоимость имущества, подляжащая ступеню на основании представленных к Обществу претензий, требований третьих лиц) - в соответствии с поступившими в Общество документами, в том числе от судебных и налоговых органов; суммы по не разрешенным на отчетную дату разногласиям по уплате неустойки (пеней, штрафов) - в соответствии с заключенными договорами или нормами законодательства Российской Федерации; суммы, подляжащие уплате при продаже или передаче или прекращении какого-либо направления деятельности Общества, закрытии подразделения Общества или при их перемещении в другой регион - на основании предоставленных Обществом расчетов в соответствии с обязательствами перед кредиторами по неисполненным договорам и (или) период работниками Общества в связи с их предстоящим увольнением; суммы, подляжащие уплате по иным условным обязательствам.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>В дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. Срок полезного использования актива в форме права пользования по арендованным нежилым помещениям, зданиям, сооружениям и земельным участкам равен сроку договора аренды. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на каждую отчетную дату. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляются суммой, которая производится на остаток обязательства по аренде. Проценты по обязательству по аренде и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие, приводящее к осуществлению таких платежей признаются в составе прибыли или убытка. С даты начала аренды арендатор переоценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: изменение срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); изменение оценки опциона на покупку базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения суммы к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>Факт использования некорректируемой финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с</p>	<p>Общество в 2023 году использовало освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. Обществом заключен договор аренды парковочных мест (менее 12 месяцев).</p>



40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, преобразования признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент возникновения у Общества в соответствии с действующим договором обязательств по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту. Приобретенное имущество признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства по выплате денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентом при реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет Общества. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в момент возникновения у Общества обязательства по уплате налогов в соответствии с действующим законодательством. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Допросная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 10% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница (дисконт) между немедленным платежом денежными средствами и суммой, подлежащей уплате, признается как процентный расход, и амортизируется на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используется рыночная ставка процента, в качестве которой применяется средневышедшая процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставленным нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – средневышедшая ставка по кредитам). Если последняя раскрыта на сайте Банка России средневышедшая ставка по кредитам рассчитана ранее, чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующий подход: ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена средневышедшая ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце признания задолженности, если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания, в качестве рыночной используется последняя раскрытая средневышедшая ставка по кредитам, если ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая средневышедшая ставка по кредитам изменяется на то же количество пунктов, на которое изменилась ключевая ставка Банка России. Налоговые обязательства признаются дисконтируются, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Финансовое обязательство признается преобразованным, когда условия, указанные в договоре, исполнены либо договор аннулирован или срок его действия истек. Момент прекращения обязательства – это момент поступления денежных средств на расчетный счет. Обязательство может быть погашено не только денежными средствами, но и путем взаимозачета (передачи финансового актива) или передачи нефинансового актива. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае исполнения обязательства. Исполнение обязательства прекращается в соответствии с законодательством или договором.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества оценивается в размере номинальной стоимости акции.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не выкупало собственные акции.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, Общества (далее – налог), подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (далее – отложенный налог на прибыль), Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 12 «Налог на прибыль». Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета ОНО и ОНА, указавшими остатки на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков не счетов по учету капитала, для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм ОНО и ОНА. При формировании ведомости расчета ОНО и ОНА, Общество определяет активные (пассивные) балансовые счета, остатки на которых и налоговая база, учитываемая при расчете налога на прибыль, всегда совпадают, что не приводит к возникновению временных разниц, и не включает их в ведомость расчета ОНО и ОНА. Прекращение признания ОНА в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущее отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не получало дивидендов.



Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	10	-	10
3	Денежные средства на расчетных счетах	36 565	1	36 564	22	-	22
6	Итого	36 565	1	36 564	32	-	32

5.1.1. По состоянию на 2023-12-31 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 2022-12-31: в 2 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 36564 тысяч рублей, совокупная сумма этих остатков составляла 36564 тысяч рублей (на 2023-12-31 года: 32 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 2022-12-31 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 2023-12-31 года включают - тысяч рублей (на 2022-12-31 года: - тысяч рублей).



Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	36 564	32
4.1	Прочее	1	-
5	Итого	36 565	32



**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
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	1 Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22	-	10	32
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	10	32
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	244 275	-	-	244 275
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	244 275	-	-	244 275
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(207 775)	-	(10)	(207 775)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(207 775)	-	(10)	(207 775)
31	Прочие изменения, в том числе:	34	-	-	34
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	-	-	34
36	1 Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	36 565	-	-	36 565
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 565	-	-	36 565



Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 150	-	10	2 160
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 150	-	10	2 160
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 128	-	-	2 128
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 128	-	-	2 128
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22	-	10	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	10	32



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	-	-	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	-	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1

Движения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам в 2022 году не было



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

Таблица 10.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:												117 800
7	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		117 800										117 800
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:												117 800
12	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(117 800)										(117 800)
			(117 800)										(117 800)

Движения в 2022 году не было



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

Таблица 10.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вкладах в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов,												
7	в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		18										18
11	Прекращение признания финансовых активов,												
12	в том числе: кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(18)										(18)
													(18)

Движения в 2022 году не было



Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	8 283	-	8 283	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	947	-	947	-	-	-
7	Итого	9 230	-	9 230	-	-	-

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению УК (за доверительное управление ЗПИФ) в сумме 8283 тысяч рублей (на 2022-12-31 г.: 0 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 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 811	-	5 316	-	982	45 109
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 811	-	5 316	-	982	45 109
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 528)	-	(5 299)	-	(35)	(35 862)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(30 528)	-	(5 299)	-	(35)	(35 862)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(17)	-	-	(17)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(17)	-	-	(17)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 283	-	-	-	947	9 230
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 283	-	-	-	947	9 230

Движения в 2022 году не было



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		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Поступление	-	129	-	-	-	-	-	-	-	5 860
10	Амортизация	-	(7)	-	-	-	(346)	-	-	-	(353)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	122	-	-	-	5 385	-	-	-	5 507
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	129	-	-	-	5 731	-	-	-	5 860
23	накопленная амортизация	-	(7)	-	-	-	(346)	-	-	-	(353)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	122	-	-	-	5 385	-	-	-	5 507
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	129	-	-	-	5 731	-	-	-	5 860
27	накопленная амортизация	-	(7)	-	-	-	(346)	-	-	-	(353)
34	Амортизация	-	(42)	-	-	-	(2 689)	-	-	-	(2 731)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	80	-	-	-	2 696	-	-	-	2 776
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	129	-	-	-	5 731	-	-	-	5 860
47	накопленная амортизация	-	(49)	-	-	-	(3 035)	-	-	-	(3 084)



Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	585	-	585	960	-	960
11	Итого	585	-	585	960	-	960



Анализ изменений запасов
за 2023 г.

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	
4	Поступление (создание)	-	241	-	-	-	241	
8	Признание в составе расходов	-	(241)	-	-	-	(241)	
18	Поступление (создание)	-	1 313	241	-	-	1 554	
22	Признание в составе расходов	-	(1 313)	(241)	-	-	(1 554)	



Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	2 584	5 172
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	-	2 150
15	Итого	2 584	7 322

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме - тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме - 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.



Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,41%	31.12.2024	-	-
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	0,00%	31.12.2027



Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	29	16
20	Итого	29	16

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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	318	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 683	-
11	Итого	2 001	-



Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде	100	10	-	-	-	10
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	100	10	-	-	-	10
5	На 1 января 2023 г.	100	10	-	-	-	10
9	На 31 декабря 2023 г.	100	10	-	-	-	10

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 2023-12-31 года составляет 10 тысяч рублей (на 2022-12-31 года: 10 тысяч рублей). По состоянию на 2023-12-31 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.



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 периода с 2023-04-04 по 2023-12-31 некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2023 не менее 29 001 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 34 381 тысяч рублей (на 31.12.2022: не применимо).



Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 434	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 225	-
8	прочее	209	-
15	Итого	2 434	-



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
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	-	-	1
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	1	-	-	1

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.



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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(17)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	17	-



Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		2	3	4	5
1					
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению		38 811		
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ				
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ				
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов				
48	Итого		38 811		
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
56	Всего		38 811		



Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	22 437	-
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 214	-
5	Прочее	32	-
6	Итого	26 682	-

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2023 года в размере 22 437 тысяч рублей (за 2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 214 тысяч рублей (за 2022 года: 0 тысяч рублей).



Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022 г.
	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	147	44
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 054	-
10	Расходы на технические услуги	7	-
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	-	-
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	-	-
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	-	-
12	Итого	1 208	44



Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	350	60
7	Итого	350	60



Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	313	-
2	Амортизация основных средств	2 731	353
4	Расходы по аренде	315	78
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	6	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 369	-
13	Командировочные расходы	54	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	290	18
17	Прочие административные расходы	3 045	357
18	Итого	14 125	807

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год - тысяч рублей (за 2022 года: - тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не принесло арендного дохода, составили за 2023 год - тысяч рублей (за 2022 год: - тысяч рублей).

46.1.3. Сумма расходов, относящаяся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде составила в 2023 году 29 тыс. руб. (в 2022 году - 2 тыс. руб.)

46.1.4. Суммы расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов в 2023 году - 0 тыс. руб. (в 2022 году - 0 тыс. руб.)

46.1.5. Затраты на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, списанные на расходы в 2023 году - 0 тыс. руб. (в 2022 году - 0 тыс. руб.)

46.1.6. Сумма затрат на создание собственными силами некредитной финансовой организации средств индивидуализации юридического лица, работ и услуг, списанных на расходы в 2023 году - 0 тыс. руб. (в 2022 году - 0 тыс. руб.)

46.1.7. Суммы расходов от выбытия основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов в 2023 году - 0 тыс. руб. (в 2022 году - 0 тыс. руб.)



Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	62
9	Итого	-	62



Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	-	-
6	Итого	-	-



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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1		Аренда парковочного места на подземной автостоянке, аренда краткосрочная, Аренда офисного помещения в рамках уставной деятельности, аренда долгосрочная
4	Характер арендной деятельности арендатора	
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой
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	Сумма Договорных обязательств по Соглашению об аренде парковочных мест, определенная по действующему соглашению об аренде парковочных мест за 2024 год составит 173 тыс. руб. Сумма договорных обязательств по Договору аренды офиса, определенная по действующему Договору аренды за 2024 год составит 3472 тыс. руб.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве ставки по Договору аренды используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	



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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2023 г.	За 2022 г.
	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 696	5 385
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 584	5 172



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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	проценты уплаченные	771	109
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	350	60
5		421	48
6	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 587	560
7	Итого отток денежных средств	2 587	560
		3 358	668



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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	100	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(320)	(170)
4	Итого, в том числе:	(220)	(170)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(220)	(170)
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).



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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 121)	(849)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год 20 %; 2022 год 20 %)	(224)	(170)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	4	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(220)	(170)

На 2023-12-31 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме - тысяч рублей (на 2022-12-31 года: - тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме - тысяч рублей (на 2022-12-31 года: - тысяч рублей).



**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Расчетные счета в банках	-	-	-	-
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	49	-	-	49
3	Резервы по отпускам и страховым взносам	400	400	-	-
4	Аренда	517	(517)	-	1 034
6	Общая сумма отложенного налогового актива	966	(117)	-	1 083
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	63	(100)	-	164
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 030	(217)	-	1 247
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Аренда	(539)	538	-	(1 077)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(539)	538	-	(1 077)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	490	320	-	170
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	490	320	-	170



**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Расчеты с дебиторами и кредиторами	49	49	-	-
2	Аренда	1 034	1 034	-	-
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 083	1 083	-	-
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	164	164	-	-
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 247	1 247	-	-
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	Аренда	(1 077)	(1 077)	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 077)	(1 077)	-	-
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	170	170	-	-
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	170	170	-	-



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: дебиторская задолженность клиентов	8 283	-	-	-	-	8 283
2		8 283	-	-	-	-	8 283
25	Итого	8 283	-	-	-	-	8 283

В графе "С задержкой платежа менее 30 дней" отражена задолженность сроки оплаты по который не наступил



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:					
	денежные средства на расчетных счетах	36 564	-	-	-	-
2		36 564	-	-	-	-

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА



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 А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
	денежные средства на расчетных счетах	32	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	22	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	10	-	-	-	-

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных рейтинговым агентством Эксперт РА



Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	9 230
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	8 283
						947



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	36 564	-	-	36 564
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
11	дебиторская задолженность	9 230	-	-	9 230
17	Итого активов	45 793	-	-	45 793
		Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 376	-	-	2 376
25	кредиторская задолженность	2 347	-	-	2 347
28	Итого обязательств	29	-	-	29
29	Чистая балансовая позиция	2 376	-	-	2 376
		43 417	-	-	43 417



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	32	-	-	32
17	Итого активов	32	-	-	32
		Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 166	-	-	2 166
23	кредиторская задолженность	2 150	-	-	2 150
25	Итого обязательств	16	-	-	16
28	Чистая балансовая позиция	2 166	-	-	2 166
29		(2 135)	-	-	(2 135)



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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	-	-	-	-	-	-	2 584	-	2 584
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 584	-	2 584
28	прочая кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	-	-	-	29
40	Итого обязательства	29	-	-	-	-	-	2 584	-	2 614



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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	-	-	-	2 150	-	-	5 172	-	7 322
20	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	2 150	-	-	5 172	-	5 172
24	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16	-	-	-	-	-	-	-	16
28	прочая кредиторская задолженность	16	-	-	-	-	-	-	-	16
40	Итого обязательств	16	-	-	2 150	-	-	5 172	-	7 338



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
		3	4	5	6			
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:							
2	денежные средства на расчетных счетах	36 564	-	-	-	-	-	36 564
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	36 564	-	-	-	-	-	36 564
	в том числе:							
65	дебиторская задолженность клиентов	8 283	-	-	947	-	-	9 230
69	прочая дебиторская задолженность	8 283	-	-	-	-	-	8 283
71	Итого активов	44 846	-	-	947	-	-	45 793
Раздел II. Обязательства								
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,							
	в том числе:							
91	обязательства по аренде	2 347	-	-	-	-	-	2 347
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	2 347	-	-	-	-	-	2 347
	в том числе:							
111	прочая кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	-	29
113	Итого обязательств	2 376	-	-	-	-	-	2 376
114	Итого разрыв ликвидности	42 470	-	-	947	-	-	43 417



**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
		3	4	4	5	6		
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	32	-	-	-	-	-	32
2	денежные средства на расчетных счетах	22	-	-	-	-	-	22
4	прочие денежные средства	10	-	-	-	-	-	10
71	Итого активов	32	-	-	-	-	-	32
Раздел II. Обязательства								
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 150	-	2 150
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	2 150	-	2 150
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16	-	-	-	-	-	16
111	прочая кредиторская задолженность	16	-	-	-	-	-	16
113	Итого обязательств	16	-	-	-	2 150	-	2 166
114	Итого разрыв ликвидности	15	-	-	-	(2 150)	-	(2 135)



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	36 564	-	-	-	36 564
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
	11 дебиторская задолженность	9 230	-	-	-	9 230
15.1	Прочие активы	9 230	-	-	-	9 230
16	Итого активов	45 793	-	-	-	45 793
		Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
	22 кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 376	-	-	-	2 376
24	кредиторская задолженность	2 347	-	-	-	2 347
25.1	Прочие обязательства	29	-	-	-	29
26	Итого обязательств	2 376	-	-	-	2 376
27	Чистая балансовая позиция	43 417	-	-	-	43 417



**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	32	-	-	-	32
15.1	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	32	-	-	-	32
		Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 166	-	-	-	2 166
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 150	-	-	-	2 150
24	кредиторская задолженность	16	-	-	-	16
25.1	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
26	Итого обязательств	2 166	-	-	-	2 166
27	Чистая балансовая позиция	(2 135)	-	-	-	(2 135)



Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Требования к раскрытию информации
1	2	3
1	Описание характера и суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	не применимо
2	Описание характера и суммы активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	не применимо

Условных активов и условных обязательств нет



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

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:	-	36 564	9 230	45 793	45 793
2	Денежные средства, в том числе:	-	36 564	-	36 564	36 564
5	Денежные средства на расчетных счетах	-	36 564	-	36 564	36 564
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 230	9 230	9 230
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 230	9 230	9 230
31	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 283	8 283	8 283
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	947	947	947
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 614	2 614	2 614
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 614	2 614	2 614
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	2 584	2 584	2 584
47	обязательства по аренде	-	-	2 584	2 584	2 584
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	29	29	29
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	29	29	29

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

56.6.2. Для оценки справедливой стоимости неликвидной финансовой организации использовалась предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтируются исходя из ставки дисконтирования некредитной финансовой организации.



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

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)			
	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	32	-	32	32	
2	денежные средства, в том числе:	-	32	-	32	32	
3	денежные средства в кассе	-	10	-	10	10	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	22	-	22	22	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 338	7 338	7 338	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 338	7 338	7 338	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 322	7 322	7 322	
47	обязательства по аренде	-	-	5 172	5 172	5 172	
51	лиц	-	-	2 150	2 150	2 150	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	16	16	16	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	16	16	16	

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

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



Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

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
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	429	-	-	429
									10
									429

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: выплата вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.



Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1

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
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства								2 150
25									2 150

рыночным ставкам.



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

Таблица 68.2

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(5 239)	-	-	(5 239)



Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 239	-

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2023 году составили 5 239 тыс. руб. (4 320 тыс. руб. без учета страховых взносов).



События после окончания отчетного периода

Событий после отчетного периода, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности, нет.

Генеральный директор
(должность руководителя)

"26" марта 2024 г.



A handwritten signature in blue ink, appearing to be "В.В. Шушков".

(подпись)

В.В. Шушков
(инициалы, фамилия)



Всего прошито и
пронумеровано

74 лист(ов)

