

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
<b>Раздел I. Активы</b>				
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
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
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
<b>Раздел III. Капитал</b>				
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. Шушков  
(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
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
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)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(901)	(679)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Шушков  
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2024 г.

Приложение 3.1  
к Положению  
от 3 февраля 2016 года № 53/П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг  
Фонды профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, операторы торговых центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
паевого инвестиционного фонда в государственном  
пенсионном фонде, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров\*  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Код по ОКВЭД	Код основной деятельности	Код регистрационный номер
4226560000	56420281	1227800105664

Отчетность некредитной финансовой организации

за 2023 г.

Акционерное общество "Капитал Управление Инвестициями" (АО "Капитал УИ")  
(полное фирменное и организационное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115654, город Москва, улица г. Муниципальной Службы Замоскворецкого района (Боснианская), дом 52, строение 1

Код формы по ОКД: 0420004

Государь (капитализация)

Номер строки	Наименование показателя	Плечевой капитал к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Итого
							Резерв переоценки долевых инструментов, справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Основной резерв под переоценку долевых инструментов, справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением валютного курса	Резерв переоценки объектов по работникам по окончании Трудовой деятельности, не финансируемые работодателями	Резерв хеджирования долевых инструментов, справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
1	Прибыль (убыток) после налогообложения	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в участие)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(673)
15	Остаток на 1 января 2023 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(653)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(673)
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(653)
20	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46 530
																	44 930

Генеральный директор  
(подпись)

В.В. Шуляков  
(инициалы, фамилия)

201 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 ОКATO	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
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(129)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(129)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
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	32

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

В.В. Шушков  
(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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>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 обязательства 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, признании 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 снятии 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



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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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 денежных потоков, и (б) условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет 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 услуги 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 или по справедливой 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 совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на эту отчетную дату. 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 разниц, возникающих 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 (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе принципа постоянно действующего субъекта, который предполагает, что у Общества нет ни намерений, ни необходимости прекращать или существенно сокращать финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений 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.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			



7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменение, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Ниже 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» посвящены требованиям в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательств. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую 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 отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправления 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 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 существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об объектах бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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 касаются сферы применения исключений по 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 отчетность. 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» посвящены требованиям в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательств. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую отчетность. Вступают в силу перечисленные поправки к МСФО не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Ниже 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 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 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 окажут существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждений ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже 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 применять 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). Указанная Банка России 62/19-У вступают в силу стандарты отложено до 2025 года). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величин денежных потоков, их сроков и меры исполненности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество не ожидает, что применение данного стандарта окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обработки аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую 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 как определить, является ли валюта обмениваемой 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. Поправка к МСФО (IAS) 7 «Счетно движимые денежные средства» 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 вносят изменения в раскрытие информации о балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства, балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщик уже получил оплату по поставкам финансовых услуг, диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой 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 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 отсрочить погашения как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. 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 случае применения в будущем, включают в себя новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 27/2021 «Документы и хранение первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» (утвержден в 2021 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Указанная Банка России 803-П, 726-П (утверждены в 2020-2022 годах, вступают в силу с 01.01.2025) данные нормативные акты отменяют действующий План счетов регулирующие порядок учета страховых операций, связанных с осуществлением деятельности по страхованию, составлению и перестрахованию, и вводят новый План счетов, порядок отражения в счетах бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию. Утверждение новых положений связано с вступлением в силу с 01.01.2025 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и имеет целью приведение порядка отражения страховых операций страховщиками в соответствии с данным международным стандартом. Общество не ожидает, что применение данных положений окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляют Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			<p>уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</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>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</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 в категорию 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 активов с учетом отраженной ранее переоценки и их справедливой стоимостью на дату переоценки; положительная (отрицательная) переоценка 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 требования 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 финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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 обеспечения, определенных 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 предоставляется корректировка стоимости выданных (размещенных) займов, депозитов или ра в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выкупа (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада осуществляется корректировка процентной ставки и ЭСП отражается на счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости выданными (размещенными) займов или депозитов, и счетах 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 дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерие, 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, оцениваемые 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 наименования 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 осуществлять зачет признанных сумм; и (б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям признания, Общество не может провасти взаимозачет переданного актива и соответствующего 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 получить 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 отдельно друг от друга, в соответствии с их характеристикой как ресурсов или обязанностей Общества. Взаимозачет признанного финансового актива и признанного финансового обязательства представляется соответственно нетто-величины отменяется 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	Раздел IV, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета хеджирования (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование потоков денежных средств отсутствует.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание 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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	МСФО (IAS) 40 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 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.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16 Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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 приносить 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, экономические выгоды которых не очевидны, таких как приобретенные в целях безопасности, защиты окружающей среды, а также приобретенных санитарно-гигиеническими нормами, техно-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 оргтехника». 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 начисляется 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 основным средством исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью; ожидаемого физического износа этого объекта, нормативно-правовых и других ограничений использования 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
28	МСФО (IAS) 38 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 приносить 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 отчуждения 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; к составу 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 стоимость 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 (передачи нематериального актива) определяется Обществом на дату признания нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить 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 №485-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, неденежная), 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 государственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работникам по уплате процентов по займам (кредитам); и другие аналогичные вознаграждения. Под вознаграждениями работникам понимаются также выплаты вознаграждения физическим лицам, не являющимся 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 по окончании трудового договора или выплат, связанных с его расторжением. 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 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, принадлежности, 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 невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов (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 15 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	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Положением Банка России от 03.12.2015 №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств нефинансовыми организациями» и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Общество применяет следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяется 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 параметров, вероятность того, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие 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, необходимых для урегулирования существующего обязательства, Общество учитывает следующие особенности: определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; формирование резерва – оценочного обязательства и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, дополненного практикой аналогичных операций и, в некоторых случаях, заключениями независимых экспертов. Раскрытые резервы должны включать любые дополнительные свидетельства, повлиевшие на результативность, имевшие место после окончания отчетного периода; если при оценке резерва – оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. Этот статистический метод оценки называется «математическое ожидание». Таким образом, резерв будет разным в зависимости от того, составляет ли вероятность потери данной суммы 60 или 90 процентов. Там, где имеется непрерывный интервал возможных гипотез и все точки этого пространства одинаково вероятны, берется среднее значение заданного пространства. В случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, резервы – оценочные обязательства должны включать в себя стоимость ожидаемых денежных затрат на урегулирование обязательства. Общество определяет критерии существования 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 свидетельства того, что они произойдут; иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37 и Положением Банка России №508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств нефинансовыми организациями». При признании и оценке резерва – оценочного обязательства Общество учитывает следующие особенности: резервы – оценочные обязательства не признаются применительно к будущим операционным расходам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства; если Общество отвечает по браменительному договору, – 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 их, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью Общества. Браменительным называется договор, неисполнение которого превышает предполагаемые выгоды. Неисполнение затрат по договору равны наименьшим чистым затратам по расторжению договора, которые складываются из наименьшей величины затрат на выполнение договора и компенсации или штрафы при его расторжении. В бухгалтерском учете Общества отражаются только существующие условные обязательства. Для признания к учету условного обязательства Общество осуществляет тестирование следующим критериям: критерий существования обязательства наступления события. Критерий существования составляет не менее 0,1% от величины собственного капитала на момент возникновения условного обязательства. При этом, если при тестировании условия обязательства признаются несущественным, тестирование по второму критерию не осуществляется. Условными обязательствами признаются при соблюдении критериев существования и при средней вероятности наступления события, в том числе: подлежащие уплате суммы по не урегулированным на отчетную дату претензиям или ином досудебном порядке споров, 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, подлежащего отчуждению на основании предъявленных 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, подлежащие уплате при продаже или прекращении какого-либо направления деятельности Общества, закрытии подразделений Общества или при их перемещении в другой регион – на основании произведенных Обществом расчетов в соответствии с обязательствами перед кредиторами по неисполненным договорам и (или) перед работниками Общества в связи с их предстоящим увольнением; суммы, подлежащие уплате по иным условным обязательствам.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<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 предумоленной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предумоленной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по займам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовыми организациями. 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 от обесценения на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. Срок полезного использования актива в форме права пользования по аренде нежилым помещением, 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 договора аренды, или для отражения пересмотренных процентов по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляются суммой, которая приводит неизменную периодическую процентную ставку 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, предумоленная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по займам арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предумоленная 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 нефинансовыми организациями.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с	<p>Общество в 2023 году использовало освобождение, предумоленное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. Обществом заключен Соглашение об аренде парковочных мест (менее 12 месяцев).</p>



40	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p> <p>Кредиторская задолженность признается в момент возникновения у Общества в соответствии с действующим договором обязательства по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества признается в момент исполнения контрагентом его обязательства 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 качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет Общества. Кредиторская задолженность по уплате налогов возникает 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 качестве обязательств по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная 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 стоимостью платежа 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 случае, когда цена процента ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставленным нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – среднезавешенная ставка по кредитам). Если последняя раскрыта на сайте Банка России среднезавешенная ставка по кредитам рассчитана ранее, чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующий подход: ключевая ставка Банка России, действующая в месяце, за который определена среднезавешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой рыночной ставкой среднезавешенная ставка по кредитам, если ключевая ставка Банка России не изменилась до момента первоначального признания, в качестве рыночной ставки используются ставки по кредитам, на которые изменилась ключевая ставка Банка России. Налоговые обязательства не дисконтируются. Полученные авансы отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Финансовое обязательство признается прекращенным, когда 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 Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
41	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>
44	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	<p>Порядок отражения дивидендов</p>
		<p>Уставный капитал Общества оценивается в размере номинальной стоимости акции.</p> <p>Общество не выкупило собственные акции.</p> <p>Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного капитала.</p> <p>При отражении в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, Общества (далее – налог на прибыль), 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), Обществом 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 с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, для их сравнения с налоговой базой, определяемая при расчете налога на прибыль, всегда совпадают, что не приводит к возникновению временных разниц, и не 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 будущие отчетные периоды, установленное законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец отчетного периода.</p> <p>Общество не получало дивидендов.</p>

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	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, использованные на 2023-12-31 года включаются - 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	10	32
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	-	10	32
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	244 275	-	-	244 275
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	244 275	-	-	244 275
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(207 765)	-	(10)	(207 775)
31	Прочие изменения, в том числе:	(207 765)	-	(10)	(207 775)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	-	-	34
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	34	-	-	34
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 565	-	-	36 565
		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	-	-	2 160
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 150	-	-	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	-	-	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	-	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 обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	117 800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117 800
7	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	117 800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117 800
11	Преобразование признания финансовых активов, в том числе:	-	(117 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(117 800)
12	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(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 вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14
7	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18
12	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(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 3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки 4	Балансовая стоимость 5	Полная балансовая стоимость 6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки 7	Балансовая стоимость 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.: - 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)	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)	(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)	-	-	(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)	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
5	Поступление	-	129	-	-	5 731	-	-	-	-	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:		
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.
1	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	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
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	-
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
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 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2023 года в размере 22 437 тысяч рублей (за 2022 года: - тысяч рублей).

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

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		3	4	3	4
1	2				
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.	
		3	4	3	4
1	2				
2	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	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда парковочного места на подземной автостоянке, аренда краткосрочная, Аренда офисного помещения в рамках уставной деятельности, аренда долгосрочная
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.
1	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	3а 2023 г.	3а 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
	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
6	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
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
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
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
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
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
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	-	-
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
	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:	8 283	-	-	-	-	8 283
2	Дебиторская задолженность клиентов	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:					
		36 564	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	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:				
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 166	-	-	2 166
25	кредиторская задолженность	2 150	-	-	2 150
28	Итого обязательств	16	-	-	16
29	Чистая балансовая позиция	2 166	-	-	2 166
		(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:	29	-	-	-	-	-	2 584	-	2 584
40	Прочая кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	-	-	-	29
42	Итого обязательств	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
	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	Кредиторская задолженность, привлеченные от физических лиц	-	-	-	2 150	-	-	5 172	-	5 172
24	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: прочая кредиторская задолженность	16	-	-	-	-	-	-	-	16
40	Итого	16	-	-	-	-	-	-	-	16
42	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	-	-	947	-	-	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	29	-	-	-	-	-	29
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
		2	3	4	4	5	6		
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:								
	32		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:					
	дебиторская задолженность	9 230	-	-	-	9 230
11	Прочие активы	9 230	-	-	-	9 230
15.1	Прочие активы	-	-	-	-	-
16	Итого активов	45 793	-	-	-	45 793
		Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 376	-	-	-	2 376
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 347	-	-	-	2 347
24	кредиторская задолженность	29	-	-	-	29
25.1	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
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:					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 166	-	-	-	2 166
24	кредиторская задолженность	2 150	-	-	-	2 150
25.1	Прочие обязательства	16	-	-	-	16
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 сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	не применимо
2	Описание характера и сумм 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 заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

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

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии  
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых  
активов и обязательств, не оцениваемых  
по справедливой стоимости 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)				
1	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:	-	-	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	-	-	7 322	7 322	7 322
51	прочие средства, привлеченные от физических	-	-	-	-	5 172	5 172	5 172
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	2 150	2 150	2 150
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	16	16	16
		-	-	-	-	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 проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались 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	2 150
25		-	-	-	-	-	-	2 150	2 150

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим основным акционером. Эти операции включали: (получение займа). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.





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)

(подпись)

В.В. Шушков  
(инициалы, фамилия)

"26" марта 2024 г.