

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46468556000	59028962	1225000073176	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		131 127	-
2	Проценты полученные		1 869	160
3	Проценты уплаченные		(83)	(8)
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(28 501)	(2 262)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 538)	(377)
6	Уплаченный налог на прибыль		(8 044)	-
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(456)	(8)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		92 374	(2 495)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(396)	-
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(400)	-
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	7 000
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(28 000)	(7 000)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(28 796)	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 000	-
15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 000)	-
16	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками		-	28 000
17	Выплаченные дивиденды		(68 492)	-
18	Платежи в погашение обязательств по договорам		(296)	(32)
19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(68 788)	27 968
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 210)	25 473
21	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		5 815	4 545
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	30 018	-
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	30 623	30 018

Генеральный Директор

(должность руководителя)

Шишонков А. Г.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

26.02.2024

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "АТ-ИНВЕСТ" / ООО УК "АТ-ИНВЕСТ"

За Январь - Декабрь 2023 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	21-000-1-01066
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	не ограничен
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.12.2022
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Пумырзин Дмитрий Владимирович - гражданин РФ
7	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17
8	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	140150, Московская обл, г.о. Раменский, рп Быково, ул Аэропортовская, д. 14, помещ. 17
9	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	17
10	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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Деятельность ООО УК "АТ-ИНВЕСТ" осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Россия начала 24 февраля 2022 года военную спецоперацию по демилитаризации и денацификации Украины, что вызвало рост внешнеполитической и геополитической напряженности, введение большого числа санкций рядом стран в отношении России в целом, ЦБ РФ, ряда российских компаний и банков. Этот комплекс факторов экономического и иного характера в 2023 г. продолжает оказывать существенное влияние на деятельность. В течение всего отчетного периода валютные курсы оставались волатильными. На 31.12.2022 курс составил 75,6553 за 1 евро и 70,3375 за 1 доллар США и продолжил постепенно расти. На 31.12.2023 курс составил 99,1919 за 1 евро и 89,6883 за 1 доллар США. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели. В отношении российских организаций был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа ряда российских банков к международной системе SWIFT, которые потенциально могут повлиять на способность Общества переводить или получать средства. Правительство РФ и ЦБ РФ принимают меры в ответ на внешнее санкционное давление. По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности общества не представляется возможным. Руководство общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена за 2023 год в соответствии с Требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в том числе Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и Указаниями Банка России, утвержденными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций и МСФО (Международными стандартами финансовой отчетности), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены ниже.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм отсутствует.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	НП

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также применяет суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики.
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)	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях: не производилось дисконтирование в связи с профессиональным суждением руководства о несущественном влиянии временной стоимости денег (в рамках критерия существенности по Учетной политике). Ожидаемые кредитные убытки рассчитывались по дебиторской задолженности – как ожидаемые кредитные убытки за весь срок с использованием матричного подхода. Арендные обязательства рассчитаны исходя из предполагаемого срока аренды, определенного на основании суждения исходя из условий договора и намерений арендатора продолжать аренду помещения для офиса в будущем на тех же условиях, как срок договора и опцион на новый срок.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При классификации общество использует критерии классификации, установленные МСФО 9 и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 13. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от квалификации. По состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка на наличие признаков обесценения активов, расчет и признание резервов ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление)
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В качестве обменного курса принят курс валют, установленный ЦБ РФ на отчетную дату и дату операции. Валюта представления отчетности совпадает с функциональной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство Общества проанализировало влияние обстоятельств, указанных в Примечании 2, на финансовые показатели деятельности. По мнению руководства, существенного влияния на деятельность Общества они не оказали. При оценке обесценения активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено влияние вышеуказанных факторов. Однако с учетом непредсказуемости развития ситуации такая оценка подвержена значительной неопределенности. Руководство произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменения в учетную политику в разделе Учет депозитов и выданных займов по причине внесения изменений в Положение №493-П. Внесение изменений не оказало влияния и не привело к корректировкам текущего и предыдущего периода.
		Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО	Изменения в стандартах, применимые в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты: -МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - должны применяться ретроспективно. Введено определение права на отсрочку платежа; Право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода; На классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет; Введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенант в течение 12 месяцев •МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - допускается досрочное применение. Ключевые поправки: При первоначальном признании продавец арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. •МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - в течение первого года сравнительная информация не требуется. Ключевые поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью этих соглашений; и информации о движении денежных средств, связанной с финансовыми обязательствами

8	МСФО (IAS) 8	требуется применение этих методов, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	таких соглашениях, тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. •МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» - в течение первого года сравнительная информация не требуется. В поправках разъясняется следующее: валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить Новые стандарты -раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности: МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» •МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» - дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию. Ожидается, что данные новые стандарты и изменения существенно не повлияют на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Проценты, начисленные, но не полученные на отчетную дату не учитываются в остатках средств. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах денежные средства могут учитываться в зависимости от результата классификации одним из следующих способов:— по амортизированной стоимости,— по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;— по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует Денежные средства после даты выдачи (размещения), исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) средствами, Общество должно изменить действующую классификацию соответствующих выданных (размещенных) вкладов и депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество определяет справедливую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, на основании МСФО (IFRS) 13. Если разница между справедливой стоимостью выданного (размещенного) депозита или банковского вклада при первоначальном признании и ценой по договору составляет 10% и менее от цены по договору Общество не отражает указанную разницу в бухгалтерском учете. После первоначального признания Общество оценивает договоры банковского вклада и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество оценивает финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию, которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)
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 одновременно оба следующих условия: — указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, цель 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. Общество осуществляет переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, один раз в квартал на отчетную дату, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения)
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы относятся Обществом в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ФА, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к ФА в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договорам денежных потоков один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания ФА. По состоянию на каждую отчетную дату проводится проверка на наличие признаков обесценения активов, расчет и признания резервов ожидаемых кредитных убытков (или их восстановление). Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются по дебиторской задолженности – как ожидаемые кредитные убытки за весь срок с использованием матричного подхода.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	НП

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы отражаются в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение прочих активов при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых 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	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества. Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 20% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП
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)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>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:</p> <p>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</p> <p>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), признаются расходами периода, в котором они понесены.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется на основе плановых расчетов.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно как срок, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод. Срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования, с учетом технических условий и рекомендациями организаций-изготовителей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>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 в административных целях или для управленческих нужд;— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.— имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;— объект не имеет материально-вещественной формы;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:— компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;— лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);— торговые марки (приобретенные);— деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериальных активов, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> — срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды; — количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые ожидается получить от использования нематериального актива. <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	<p>Расходы на заработную плату, взносы на социальное страхование, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы. Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на: накапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе и ненакапливаемые оплачиваемые отсутствия на работе. обязательства по оплате отпусков относятся к накапливаемым оплачиваемым периодам отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по оплате ненакапливаемых оплачиваемых отсутствий работника на работе (других отсутствий работника) обязательства признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Общества отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p>

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цене продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждений суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов - календарный месяц.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.</p> <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально. Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Обществом принято решение о применении разрешенного упрощения практического характера - не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого компонента аренды. Данное упрощение касается договоров с определенными суммами, сопутствующих договору аренды и заключенных с арендодателем. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если она может быть легко определена, в противном случае используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. При невозможности достоверно определить ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором в качестве ставки дисконтирования принимаются Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытые на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды. После первоначального признания Общество проводит оценку актива, представляющего собой право использования, применяя модель учета по первоначальной стоимости – за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на сумму переоценки (изменения размера) обязательства по аренде. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды. Полное признание прекращения аренды происходит в момент окончания срока аренды, то есть срока, не подлежащего досрочному прекращению периода аренды вместе с периодами опционов на продление/прекращение.</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 описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. Стоимостный критерий, в пределах которого арендуемые базовые активы будут считаться активами с низкой стоимостью, установлен в размере 300 тысяч рублей. В отчетном периоде договор аренды, соответствующий критериям освобождения - аренда места 1 кв м для размещения имущества, на срок до 1 года, стоимость аренды 2350 руб в мес без НДС.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. В последующем справедливая стоимость прочей кредиторской задолженности определяется:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) По амортизированной стоимости, определенной с использованием метода приведенной стоимости будущих денежных потоков 2) В сумме остатка задолженности на дату отчетности: <ul style="list-style-type: none"> - в случае не применения метода ЭСП в соответствии с учетной политикой - для задолженности по налогам, сборам, пошлинам в бюджеты всех уровней (не является финансовым инструментом и не дисконтируется). <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал состоит из долей участников Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов общества никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд не создавался
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций. Она и ОНО не формируются. При исчислении налога УСН применяется кассовый метод.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство на дату, когда они были утверждены единственным участником. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Начислены и выплачены дивиденды за 2022 г. и промежуточные дивиденды за 2023г. Получения дивидендов не было.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	623	-	623	24 518	-	24 518
2	Итого	623	-	623	24 518	-	24 518

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 622 тысяч рублей. Из них в ПАО Сбербанк более 603 тысяч рублей), или 96,9 процентов от общей суммы денежных средств.

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

5.1.3. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк, Банк ВТБ ПАО). Банки имеют рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем НФО оценивает ожидаемы кредитные убытки равные "0".

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	623	24 518
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	30 000	5 500
3	Итого	30 623	30 018

В составе эквивалентов денежных средств указаны депозиты, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Проценты на депозиты, начисленные, но не уплаченные на отчетную дату, не учитываются в составе денежных средств

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 01 января - 31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 518	-	-	24 518
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 518	-	-	24 518
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	722 263	-	-	722 263
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	722 263	-	-	722 263
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(751 973)	-	-	(751 973)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(751 973)	-	-	(751 973)
7	Прочие изменения, в том числе:	5 815	-	-	5 815
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 815	-	-	5 815
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	623	-	-	623
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	623	-	-	623

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	153 128	-	-	153 128
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153 128	-	-	153 128
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(133 155)	-	-	(133 155)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(133 155)	-	-	(133 155)
5	Прочие изменения, в том числе:	4 545	-	-	4 545
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 545	-	-	4 545
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	24 518	-	-	24 518
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 518	-	-	24 518

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 915	-	58 915	5 500	-	5 500
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	58 915	-	58 915	5 500	-	5 500

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки средств в 2 кредитных организациях с общей суммой средств более 58915 тысяч рублей, в соотношении 51% и 49% от общей суммы средств в кредитных организациях.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52

10.1.4. Денежные средства размещены в ПАО Сбербанк и Банк ВТБ (ПАО), Банки имеют рейтинг AAA(RU)Стабильный, в связи с чем Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как равные "0"

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	13,8 - 15 %	11 - 92 дн	6,37 - 7 %	11 - 30 дн

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	78	-	78
2	Итого	-	-	-	78	-	78

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 01 января - 31 декабря 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	78	-	78
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	78	-	78
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(78)	-	(78)

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
за 13 июля - 31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	7 143	-	7 143
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	7 143	-	7 143
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(7 065)	-	(7 065)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(7 065)	-	(7 065)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	78	-	78
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	78	-	78

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	20 000	1 000	19 000	-	-	-
2	Итого	20 000	1 000	19 000	-	-	-

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по Деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 20000 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: отсутствует).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 .

12.1.4. Задолженность по вознаграждению за доверительное управление Комбинированным ЗПИФ "АТ Недвижимость" составляет 20000 тыс руб. (100% общей суммы задолженности)

.Просроченная задолженность отсутствует.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 01 января - 31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	151 127	-	-	-	-	151 127
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	151 127	-	-	-	-	151 127
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(131 127)	-	-	-	-	(131 127)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(131 127)	-	-	-	-	(131 127)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	20 000	-	-	-	-	20 000
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	20 000	-	-	-	-	20 000

Сравнительные данные отсутствуют.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
за 01 января - 31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	(1 134)	-	-	-	-	(1 134)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 134)	-	-	-	-	(1 134)
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	134	-	-	-	-	134
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	134	-	-	-	-	134
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(1 000)	-	-	-	-	(1 000)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 000)	-	-	-	-	(1 000)

Сравнительные данные отсутствуют.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	-	-	-	-
2	Поступление	400	-	-	400
3	Амортизационные отчисления	(17)	-	-	(17)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	383	-	-	383
5	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	400	-	-	400
6	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(17)	-	-	(17)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	383	-	-	383

18.1.1. В составе нематериальных активов учтено программное обеспечение, используемое для основной деятельности.

18.1.2. На 31.12.2023 признаки обесценения НМА отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	277	-	-	-	-	277
3	Амортизация	-	-	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	218	-	-	-	-	218
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	277	-	-	-	-	277
6	накопленная амортизация	-	-	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
7	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	-	218	-	-	-	-	218
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	277	-	-	-	-	277
9	накопленная амортизация	-	-	-	-	(59)	-	-	-	-	(59)
10	Поступление	-	-	-	-	986	-	-	-	396	1 382
11	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	396	-	-	-	-	-	-	(396)	-
12	Амортизация	-	(33)	-	-	(304)	-	-	-	-	(337)
13	Прочее	-	-	-	-	258	-	-	-	-	258
14	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	363	-	-	1 158	-	-	-	-	1 521
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	396	-	-	1 521	-	-	-	-	1 917
16	накопленная амортизация	-	(33)	-	-	(363)	-	-	-	-	(396)

19.1. Неамортизируемые объекты основных средств на отчетную дату отсутствуют.

19.2. Объекты основных средств, пригодные для использования, но не используемые, на отчетную дату отсутствуют.

19.3. Объекты основных средств, предоставленные некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату отсутствуют.

19.4. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основных средств, переданные некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату отсутствуют.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	342	-	342	10	-	10
2	Прочее	9	-	9	-	-	-
3	Итого	351	-	351	10	-	10

20.1. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, по видам запасов- отсутствуют.

20.2. Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений - отсутствуют.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01. 2022 г.	-	-	-	-	-	-
2	Поступление (создание)	-	-	35	-	-	35
3	Выбытие	-	-	(35)	-	-	(35)
4	Балансовая стоимость на 01.01. 2023 г.	-	-	-	-	-	-
5	Поступление (создание)	-	893	36	-	-	929
6	Выбытие	-	(893)	(36)	-	-	(929)
7	Балансовая стоимость на 31.12. 2023 г.	-	-	-	-	-	-

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	1 194	224
2	Итого	1 194	224

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023г.		На 31 Декабря 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,75%	от 1 года до 3х лет	12,78%	от 1 года до 3х лет

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	32
3	Прочая кредиторская задолженность	1	25
4	Итого	13	57

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

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

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Создание резервов	-	-	-	240	240
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	240	240

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала резервы в размере 240 тысяч рублей в отношении расходов на аудит отчетности за 2023 год. Ожидается, что созданный резерв будет полностью использован в марте 2024 года

28.1.2. Некредитная финансовая организация в 2022г. резервы не создавала.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 981	420
2	Расчеты по социальному страхованию	462	84
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 525	245
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	299	67
5	Прочее	5	-
6	Итого	4 272	816

Примечание 30. Капитал

30.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некордитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 28000 тысяч рублей . По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал полностью оплачен.

30.2.Уставный капитал состоит из вклада участника, акции не выпускались.

30.3. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками некордитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некордитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некордитной финансовой организации составила 40417 тысяч рублей (за 2022 года: 1226 тысяч рублей).Резервный фонд некордитной финансовой организации не формировался.

30.4. Начислены и выплачены дивиденды за 2022 г. - 1226 тысяч рублей и промежуточные дивиденды за 1 -3 квартал 2023 года - 67266 тысяч рублей. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некордитной 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 2022 года и 2023 года некордитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некордитной финансовой организации на 31.12.2023 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 23327 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некордитной финансовой организации составляет 47405 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 29138 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 707	238
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2617	62
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	143
4	прочее	90	33
5	Итого	2 707	238

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01 января 2023 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	1 000	1 000
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	-	-	1 000	1 000

Сравнительные данные отсутствуют

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(399)	(1 028)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	6 214	5 573
3	Итого	5 815	4 545

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	151 127	-
2	Итого	151 127	-
3	Всего	151 127	-

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	27 421	2 641
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 531	437
3	Прочее	61	3
4	Итого	32 013	3 081

42.1.1. Вознаграждений работникам по итогам 2023 года не начислялось.(по итогам 2022 года - не начислялось).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4531 тысяч рублей (за июль- декабрь 2022 года: 437 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	471	-
2	Итого	471	-

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2	-
2	По обязательствам по аренде	76	13
3	Итого	78	13

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	800	22
2	Амортизация основных средств	337	59
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	17	-
4	Расходы по аренде	20	-
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	286	-
6	Расходы на рекламу и маркетинг	893	-
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	321	8
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	240	-
9	Штрафы, пени	-	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	370	240
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	69	-
12	Прочие административные расходы	340	106
13	Итого	3 693	435

46.1.1 Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания за 2022г. - отсутствует, сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за 2022г. отсутствует.

46.1.2 Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания за 2023г. - 20 тыс рублей, сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за 2023г. отсутствует.

46.1.3. В составе расходов по аренде объектов с низкой стоимостью отражены суммы налога на добавленную стоимость, входящие в арендную плату и включаемые в расходы в связи с применением НФО упрощенной системы налогообложения

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	11	27
2	Итого	11	27

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения по краткосрочному договору аренды с опционом на продление
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
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	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нп
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нп
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	30.06.2023 заключено Доп.соглашение к договору аренды, на основании этого был увеличен срок аренды и пересмотрена фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 258 тыс руб.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На основании Учетной политики, в случае, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть определена, в качестве ставки принимаются Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в сопоставимой валюте на сопоставимый срок, раскрытые на сайте Банка России на дату первоначального признания договора аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нп

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 Декабря 2023г.	31 Декабря 2022г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 158	218
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 194	224

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(101)	-
2	уплаченные проценты	(81)	(8)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(20)	-
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(296)	(32)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(296)	(32)
6	Итого отток денежных средств	(385)	(40)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 700	1
2	Итого, в том числе:	14 700	1
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 700	1

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

На 31 декабря 2023 г.	15,00
На 31 декабря 2022 г.	15,00

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Она и Оно не формируются, при исчислении налога применяется кассовый метод.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	122 383	1 227
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022год: 15%; 2023 год: 15%)	14 700	1
3	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 700	1
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		15,00	15,00

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. ОНА и ОНО не формируются, при исчислении налога применяется кассовый метод. Ставка налога по упрощенной системе налогообложения 15%

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

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:	58 915	-	-	-	-	58 915
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 915	-	-	-	-	58 915
3	Итого	58 915	-	-	-	-	58 915

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

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:	5 500	-	-	-	-	5 500
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 500	-	-	-	-	5 500
3	Итого	5 500	-	-	-	-	5 500

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

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:	78	-	-	-	-	78
2	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	78	-	-	-	-	78
3	Итого	78	-	-	-	-	78

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 ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	19 000	-	-	-	-	19 000
2	дебиторская задолженность клиентов	19 000	-	-	-	-	19 000
3	Итого	19 000	-	-	-	-	19 000

Сравнительные данные отсутствуют

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 А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	623	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	623	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 915	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 915	-	-	-	-

Использован рейтинг: Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство АКРА АО:

Эмитент ПАО Сбербанк

Рейтинги по национальной шкале: - Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)" прогноз по рейтингу Стабильный

Эмитент БАНК ВТБ ПАО

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	24 518	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	24 518	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 500	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 500	-	-	-	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	78
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	78

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 000
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 000

Сравнительные данные отсутствуют

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	623	-	-	623
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	77 915	-	-	77 915
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58 915	-	-	58 915
4	дебиторская задолженность	19 000	-	-	19 000
5	Итого активов	78 538	-	-	78 538
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 207	-	-	1 207
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 194	-	-	1 194
8	кредиторская задолженность	13	-	-	13
9	Итого обязательств	1 207	-	-	1 207
10	Чистая балансовая позиция	77 331	-	-	77 331

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	24 518	-	-	24 518
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 578	-	-	5 578
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 500	-	-	5 500
4	займы выданные и прочие размещенные средства	78	-	-	78
5	Итого активов	30 096	-	-	30 096
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281	-	-	281
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	224	-	-	224
8	кредиторская задолженность	57	-	-	57
10	Итого обязательств	281	-	-	281
11	Чистая балансовая позиция	29 815	-	-	29 815

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135	405	810	-	-	-	-	-	1 350
2	обязательства по аренде	135	405	810	-	-	-	-	-	1 350
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13	-	-	-	-	-	-	-	13
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	-	-	-	-	-	12
5	прочая кредиторская задолженность	1	-	-	-	-	-	-	-	1
6	Итого обязательств	148	405	810	-	-	-	-	-	1 363

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40	120	87	-	-	-	-	-	247
2	обязательства по аренде	40	120	87	-	-	-	-	-	247
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	57	-	-	-	-	-	-	-	57
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	32	-	-	-	-	-	-	-	32
5	прочая кредиторская задолженность	25	-	-	-	-	-	-	-	25
6	Итого обязательств	97	120	87	-	-	-	-	-	304

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	623	-	-	623
2	денежные средства на расчетных счетах	623	-	-	623
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 915	-	-	58 915
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 915	-	-	58 915
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	19 000	-	19 000
6	дебиторская задолженность клиентов	-	19 000	-	19 000
7	Итого активов	59 538	19 000	-	78 538
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	107	336	751	1 194
9	обязательства по аренде	107	336	751	1 194
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13	-	-	13
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	-	-	12
12	прочая кредиторская задолженность	1	-	-	1
13	Итого обязательств	120	336	751	1 207
14	Итого разрыв ликвидности	59 418	18 664	(751)	77 331

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	24 518	-	-	24 518
2	денежные средства на расчетных счетах	24 518	-	-	24 518
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 500	-	-	5 500
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 500	-	-	5 500
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78	-	-	78
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	78	-	-	78
7	Итого активов	30 096	-	-	30 096
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	107	83	224
9	обязательства по аренде	34	107	83	224
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	57	-	-	57
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
12	прочая кредиторская задолженность	25	-	-	25
13	Итого обязательств	91	107	83	281
14	Итого разрыв ликвидности	30 005	(107)	(83)	29 815

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	623	-	-	-	623
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	78 915	-	-	-	78 915
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	58 915	-	-	-	58 915
4	дебиторская задолженность	19 000	-	-	-	19 000
5	Итого активов	78 538	-	-	-	78 538
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 207	-	-	-	1 207
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 194	-	-	-	1 194
8	кредиторская задолженность	13	-	-	-	13
9	Итого обязательств	1 207	-	-	-	1 207
10	Чистая балансовая позиция	77 331	-	-	-	77 331

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	193	-	24 325	-	24 518
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 578	-	-	-	5 578
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	5 500	-	-	-	5 500
4	займы выданные и прочие размещенные средства	78	-	-	-	78
5	Итого активов	5 771	-	24 325	-	30 096
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281	-	-	-	281
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	224	-	-	-	224
8	кредиторская задолженность	57	-	-	-	57
9	Итого обязательств	281	-	-	-	281
10	Чистая балансовая позиция	5 490	-	24 325	-	29 815

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	20	20	0	0
2	Евро	20	20	0	0
3	Доллар США	20	20	0	0

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	20	20	0	0
2	Евро	20	20	+/- 4865 тыс руб.	+/- 4865 тыс руб.
3	Доллар США	20	20	0	0

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	отсутствуют	отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	отсутствуют	отсутствуют

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	59 538	19 000	78 538	78 538
2	денежные средства, в том числе:	-	623	-	623	623
3	денежные средства на расчетных счетах	-	623	-	623	623
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	58 915	19 000	77 915	77 915
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	58 915	-	58 915	58 915
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	58 915	-	58 915	58 915
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 000	19 000	19 000
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 000	19 000	19 000
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 207	1 207	1 207
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 207	1 207	1 207
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 194	1 194	1 194
12	обязательства по аренде	-	-	1 194	1 194	1 194
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	13	13	13
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	12	12	12
15	прочая кредиторская задолженность	-	-	1	1	1

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	30 018	78	30 096	30 096
2	денежные средства, в том числе:	-	24 518	-	24 518	24 518
3	денежные средства на расчетных счетах	-	24 518	-	24 518	24 518
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 500	78	5 578	5 578
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	5 500	-	5 500	5 500
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	5 500	-	5 500	5 500
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	78	78	78
8	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	78	78	78
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	281	281	281
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	281	281	281
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	224	224	224
12	обязательства по аренде	-	-	224	224	224
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	57	57	57
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	32	32	32
15	прочая кредиторская задолженность	-	-	25	25	25

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	709	-	-	709

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными предприятиями. Эти операции включали: расчеты по оплате труда, выдачу и погашение займов выданных контрагенту, расчеты за реализованное имущество, получение услуг от контрагента. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

58.1.2. Остатки по обязательствам по ключевому управленческому персоналу включают задолженность по краткосрочным вознаграждениям в сумме 709 тыс руб.

58.1.3. В 2023г. осуществлялись расчеты с Участником по выплате дивидендо. Начислены и выплачены дивиденды за 2022 г. - 1226 тысяч рублей и промежуточные дивиденды за 1 -3 квартал 2023 года - 67266 тысяч рублей. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	282	-	-	282

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 487	-	-	5 487
2	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	2	2
3	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	73	73
4	Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-

58.2.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными предприятиями. Эти операции включали: расчеты по оплате труда, расчеты за реализованное имущество, получение услуг от контрагента. Так же у связанной стороны приобретен объект основных средств на сумму 396 тыс рублей. Данные операции

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 027	-	-	1 027

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 487	1 027

Расходы на ключевой персонал за 2023г.

Генеральный директор:

Оплата труда: Оклад - 2588 тыс руб. Страховые взносы - 418 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 341 тыс руб.

Главный бухгалтер:

Оплата труда: Оклад - 449 тыс руб. Премия - 1246 тыс руб. Страховые взносы- 305 тыс руб. Резерв на оплату отпусков - 140 тыс руб.

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Шишонков А. Г.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

26.02.2024