

Сопроводительное письмо

В ООО «УК «Финкапитал»

Направляем Вам Аудиторское заключение, содержащее немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал», составленной за 2023 г.

Указанное Аудиторское заключение содержит 56 (Пятьдесят шесть) листов.

Направляем Вам 1 (Один) экземпляр Аудиторского заключения.

«19» марта 2024 г.

Генеральный директор
ООО Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»



Г.Гринько

ЗАПОЛНЯЕТСЯ ЗАКАЗЧИКОМ

Указанное выше Аудиторское заключение в количестве 1 (Одного) экземпляра нами получено.

Текст полученного Аудиторского заключения соответствует тому, с которым мы были ознакомлены ранее (по окончании аудиторской проверки).

Мы получили все необходимые разъяснения, касающиеся:

- порядка формирования мнения о достоверности прилагаемой к Аудиторскому заключению отчетности;
- порядка составления Аудиторского заключения;
- значения терминов и, использованных в тексте Аудиторского заключения.

«19» марта 2024 г.

Генеральный директор Юркова Светлана Григорьевна

(указывается должность и Ф.И.О. уполномоченного представителя Заказчика)



Юркова С.Г.



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовый капитал»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» (ОГРН 1107746173677, местонахождение: город Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» (далее – ООО «УК «Финкапитал») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства ООО «УК «Финкапитал» и общего собрания участников ООО «УК «Финкапитал» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Финкапитал» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «УК «Финкапитал», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников ООО «УК «Финкапитал» несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финкапитал».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «УК «Финкапитал»;

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

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

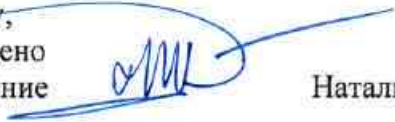
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием участников ООО «УК «Финкапитал», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита,

в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников ООО «УК «Финкапитал», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

 Наталья Николаевна Зараева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006009203.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



 Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«19» марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	65292143	1107746173677	Не применимо

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовый капитал"
ООО "УК "Финансовый капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125190, г.Москва, Ермолаевский пер., д. 22-26, стр.1, офис 28

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	864	592
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 163	22 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	21 518	21 511
11	дебиторская задолженность	12	645	645
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	114	456
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	89	89
20	Отложенные налоговые активы	48	411	2 086
21	Прочие активы	20	33	15
22	Итого активов		23 673	25 394
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		391	741
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	223	583
30	кредиторская задолженность	26	168	158
36	Прочие обязательства	29	1 946	1 652
37	Итого обязательств		2 337	2 392
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	23 000	23 000
39	Добавочный капитал	30	42 254	37 754
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(43 918)	(37 753)
52	Итого капитала		21 336	23 001
53	Итого капитала и обязательств		23 673	25 394

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2024 г.



Юркова С.Г.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	65292143	1107746173677	Не применимо

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовый капитал"
ООО "УК "Финансовый капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125190, г.Москва, Ермолаевский пер., д. 22-26, стр.1, офис 28

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 811	1 970
4	процентные доходы	34	1 811	1 970
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 580	2 580
16	Расходы на персонал	42	(3 729)	(4 412)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 120)	(695)
18	Процентные расходы	44	(28)	(54)
20	Общие и административные расходы	46	(4 005)	(3 172)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(4 490)	(3 783)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 675)	618
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1 675)	618
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(6 165)	(3 166)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(6 165)	(3 166)

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2024 г.



Юркова С.Г.
(инициалы, фамилия)

Отчетность неакредитованной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	по ОКПО	Код неакредитованной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46380000	65292143	1107746173677	Не применимо

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовый капитал"
ООО "УК "Финансовый капитал"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125190, г.Москва, Ермолаевский пер., д. 22-26, стр.1, офис 28

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
2		4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	23 000	34 254	(34 587)	22 667
4	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	23 000	34 254	(34 587)	22 667
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	(3 166)	(3 166)
12	Прочие взносы акционеров (участников)	-	3 500	-	3 500
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	23 000	37 754	(37 753)	23 001
15	Остаток на 01.01.2023 г.	23 000	37 754	(37 753)	23 001
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	23 000	37 754	(37 753)	23 001
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	(6 165)	(6 165)
26	Прочие взносы акционеров (участников)	-	4 500	-	4 500
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	23 000		(43 918)	21 336



Генеральный директор
(должность руководителя)
22 февраля 2024 г.

Юркова С.Г.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45380000	65292143	1107746173677	Не применимо

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Общество с Ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовый капитал"
ООО "УК "Финансовый капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125190, г.Москва, Ермолаевский пер., д. 22-26, стр.1, офис 28

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 580	2 580
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 567)	(2 752)
5	Проценты полученные		1 805	2 054
6	Проценты уплаченные		(34)	(61)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3 430)	(3 827)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 229)	(777)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 876)	(2 782)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		258 000	258 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(258 000)	(258 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(353)	(326)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		4 500	3 500
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		4 147	3 174
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		272	391
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	592	201
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	864	592

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2024 г.



Юркова С.Г.
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00733
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29 июня 2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Учредители :ООО "Технопарк " и ООО "АгроБизнес"; Конечный владелец (бенефициар) - Милова Ирина Николаевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125190, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 22-26, строение 1, оф.28
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125190, Москва г, Ермолаевский пер, дом № 22-26, строение 1, оф.28
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказывают и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. В 2023 году продолжалась геополитическая напряженность в регионе, значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализации инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не менее 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. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

Примечание 3. Основы составления отчетности

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 в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ (с учетом применения МСФО 8). Данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условий активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	В Обществе отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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)	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества не вносились.

	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено МСФО (IAS) 8	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных счетах, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах). Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии с учетной политикой Общество ежеквартально формирует и пересматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В качестве рыночной процентной ставки Общество использует следующие процентные ставки: • по договорам банковского вклада средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями депозитам от нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень Банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/bul/). • по договорам займа средневзвешенные процентные ставки по предоставленным кредитными организациями кредитам нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях. Источником является Бюллетень банковской статистики, публикуемый на сайте Банка России (http://www.cbr.ru/bul/). • при отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. По договорам займа и договорам банковского вклада дисконтирование (метод ЭСП) не применяется Обществом в следующих случаях: • по договорам займа и договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая займы и банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, и если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 5%; • по договорам банковского вклада сроком «до востребования»; • по пролонгированным на аналогичный срок (до 12 месяцев) краткосрочным на дату первоначального признания договорам займа и банковского вклада, по которым ранее не применялся метод ЭСП. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях ежеквартально.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В Обществе отсутствуют активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Амортизированная стоимость депозитов, признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости по срокам выдачи более 1 года осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Обществе отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Обязательства Общества не подлежат реклассификации. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении 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)	Не применимо к Обществу
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п. 19 Таблицы 4.1 Примечания 4
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	См. п. 19 Таблицы 4.1 Примечания 4
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствует инвестиционное имущество
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	См. п. 22 Таблицы 4.1 Примечания 4.
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	См. п. 22 Таблицы 4.1 Примечания 4.
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)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В Обществе используются следующая классификация схожих по характеру и использованию основных средств (выделяются следующие однородные группы основных средств): • Земельные участки; • Здания; • Сооружения; • Машины и оборудование (кроме офисного); • Офисное оборудование; • Транспортные средства; • Производственный и хозяйственный инвентарь; • Другие виды основных средств. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 руб. Объекты учета стоимостью менее 100 000 рублей отражаются в составе запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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 (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами); расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют ли признаки устаревания, простоты актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Также уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Общество применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива. Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива. Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п.34 Таблицы 4.1 Примечания 4).
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо (см. п.34 Таблицы 4.1 Примечания 4).

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, обществом не формируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Порядок признания и последующего учета запасов, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 2, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов, видов запасов, материально-ответственных лиц и по местам хранения. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по методу ФИФО. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственному лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг, на основании надлежаще оформленного первично-учетного документа.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства, обществом в отчетном периоде не формировались.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по долгосрочной аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Общества. На дату начала аренды общество признает актив в форме права пользования и обязательства по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определенной обслуживающим банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Общество вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций: Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимости нового имущества имеющего аналогичные параметры. Общество может применить профугование для классификации договора аренды как краткосрочного. Профугование подписывается Генеральным директором Общества.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 9 и Учетной политикой Общества. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по справедливой стоимости, которая является их фактической стоимостью. После первоначального признания кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность перестает признаваться в учете и финансовой отчетности, когда оно исполняется, аннулируется либо когда истекает срок его действия (срок исковой давности).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставный капитал может быть увеличен за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, материальной помощи участников и из векселей, выданных и погашенных собственником.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 10.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.				На 31.12.2022 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	864	-	864	592	-	592
6	Итого	864	-	864	592	-	592

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств: по состоянию на 31.12.2023 - 864 тысячи рублей; на 31.12.2022 - 592 тысячи рублей. Денежных средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 года не имеются. На 31.12.2023 и 31.12.2022 денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким рейтингом - г/аААА. Рейтинги присвоен кредитным рейтинговым агентством "Эксперт РА".

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	864	592	592	592
5	Итого	864	592	592	592

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	592	592	592	592
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592	592	592	592
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	269 415	269 415	269 415	269 415
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	269 415	269 415	269 415	269 415
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(269 143)	(269 143)	(269 143)	(269 143)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(269 143)	(269 143)	(269 143)	(269 143)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	864	864	864	864
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	864	864	864	864

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	201	201
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	267 649	267 649
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	267 649	267 649
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(267 258)	(267 258)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(267 258)	(267 258)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	592	592
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	592	592

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 518	-	21 518	21 511	-	21 511
13	Итого	21 518	-	21 518	21 511	-	21 511

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации с общей суммой средств 21 518 тысяч рублей. (на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации с общей суммой средств 21 511 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом - п/ААА. Рейтинг присвоен кредитным рейтинговым агентством "Эксперт РА". Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют. Просроченная задолженность, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитной организации раскрыта в Примечании 56.

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
		4	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21 511	21 511	21 511
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 511	21 511	21 511
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	259 811	259 811	259 811
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259 811	259 811	259 811

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(259 805)	(259 805)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(259 805)	(259 805)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 518	21 518
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 518	21 518

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 10.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
1	2	4		14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21 595		21 595
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 595		21 595
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	259 970		259 970
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259 970		259 970
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(260 054)		(260 054)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(260 054)		(260 054)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	21 511	21 511
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 511	21 511

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

		Таблица 10.4			
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 6,4 до 15,02	от 28 дней до 35 дней	от 6 до 18,8	от 28 дней до 35 дней

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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
2	Дебиторская задолженность клиентов	645	-	645	645	-	645
7	Итого	645	-	645	645	-	645

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 и на 31.12.2022 представлена задолженностью клиентов по деятельности, осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме: на 31.12.2023 - 645 тысяч рублей, на 31.12.22 - 645 тысяч рублей. Просроченная задолженность, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствует. В 2023 и 2022 гг. рейтинг у дебитора (паевого инвестиционного фонда) отсутствует. Информация об оценочной стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 58.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	645	645
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	645	645
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 580	2 580
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 580	2 580
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 580)	(2 580)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 580)	(2 580)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	645	645
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	645	645

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.

Таблица 12.2
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	645	645
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	645	645
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 580	2 580

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 580	2 580
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 580)	(2 580)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 580)	(2 580)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	645	645
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	645	645

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	44	44
2	Накопленная амортизация	(44)	(44)
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	44	44
15	Накопленная амортизация	(44)	(44)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	44	44
15.2	Накопленная амортизация	(44)	(44)
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	44	44
28	Накопленная амортизация	(44)	(44)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году и 2022 году отсутствовали. Информация об оценочной стоимости нематериальных активов раскрыта в Примечании 56.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее
1	2	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	799	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 027	-	-	-
3	накопленная амортизация	(228)	-	-	-
10	Амортизация	(342)	-	-	-
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	456	-	-	-
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 027	-	-	-
23	накопленная амортизация	(570)	-	-	-
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	456	-	-	-
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 027	-	-	-
27	накопленная амортизация	(570)	-	-	-
34	Амортизация	(342)	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	114	-	-	-
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 027	-	-	-
47	накопленная амортизация	(913)	-	-	-

В таблице 19.1 в активах в форме права пользования, относящихся к основным средствам, в графе "Земля, здания и сооружения" отражена долгосрочная аренда. Информация об оценочной справедливой стоимости основных средств раскрыта в примечании 56.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 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
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	32	-	32	14	-	14
6	Запасы	1	-	1	1	-	1
11	Итого	33	-	33	15	-	15

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

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, в том числе:	-	-	1	-	-	1
2	стоимость (или оценка)	-	-	1	-	-	1
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	-	1	-	-	1
13	стоимость (или оценка)	-	-	1	-	-	1
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	-	-	1	-	-	1
16	стоимость (или оценка)	-	-	1	-	-	1
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г, в том числе:	-	-	1	-	-	1
27	стоимость (или оценка)	-	-	1	-	-	1

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	223	583
15	Итого	223	583

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости, представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в таблице 47.1.2. Обеспечение обязательства по аренде отсутствуют. Задержка арендных платежей или просроченная задолженность по арендным платежам, у Общества отсутствует. Информация об оценочной стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	до 8,02%	до 122 дней	до 8,02%	до 487 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	168	158
20	Итого	168	158

26.1.1. По статье "Прочая кредиторская задолженность" по состоянию на 31.12.2023 отражены: Оказание консультационных и информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 69 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 24 тысячи рублей, ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 65 тысяч рублей; услуги по организации СУР 10 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2022 года по статье "Прочая кредиторская задолженность" отражены: Оказание консультационных и информационных услуг по ведению учета по ОСБУ 69 тысяч рублей, услуги по формированию отчетности и/или пакета отчетности в формате XBRL 24 тысячи рублей, ведение бух.учета (ЕПС, аутсорсинг) 65 тысяч рублей).

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

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	277	229
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 669	1 423
11	Итого	1 946	1 652

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции. Уставный капитал Общества составил 23 000 тысяч рублей на 31.12.2023 (23 000 тысяч рублей на 31.12.2022). Добавочный капитал формируется путём получения финансовой помощи (ранее до 2018 года материальной помощи) от участников. Получение финансовой помощи юридически оформлено как погашение векселей, выданных владельцами по которым являются сами участники и его собственники. Добавочный капитал Общества составил 42 254 тысячи рублей на 31.12.2023 (37 754 тысячи рублей на 31.12.2022). Чистые активы Общества в соответствии с отраслевыми стандартами составили 23 085 тысяч рублей на 31.12.2023 (23 001 тысяча рублей на 31.12.2022, 22 667 тысяч рублей на 31.12.2021). В случае, если стоимость чистых активов Общества останется меньше его Уставного капитала по окончании финансового года, следующим последующим финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которого стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года уменьшит Уставный капитал Общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 20 158 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 20 340 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 811	1 970
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 811	1 970
15	Итого	1 811	1 970

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 580	2 580
48	Итого	2 580	2 580
56	Всего	2 580	2 580

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 102	3 755
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	622	636
5	Прочее	5	21
6	Итого	3 729	4 412

В течение 2023 года и 2022 года у некредитной нефинансовой организации отсутствовали расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года, а так же расходы по выплате выходных пособий. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 622 тысячи рублей (за 2022 год - 636 тысяч рублей). По строке Прочее отражены расходы на профессиональное обучение за 2023 год в размере 5 тысяч рублей (за 2022 год - 21 тысяча рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 120	695
12	Итого	1 120	695

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	28	54
7	Итого	28	54

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	216	147
2	Амортизация основных средств	342	342
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	403	344
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 622	1 936
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	84	82
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
17	Прочие административные расходы	338	322
18	Итого	4 005	3 172

По строке Прочие административные расходы отражены за 2023 год: членские взносы в размере 234 тысячи рублей, техподдержка 99 тысяч рублей и лицензии на ПО в размере 6 тысяч рублей (за 2022 год: членские взносы - 223 тысячи рублей и техподдержка 99 тысяч рублей). По строке "Амортизация основных средств" отражены расходы по аренде в сумме 342 тысячи рублей (за 2022 год - 342 тысячи рублей).

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает договоры аренды офисного помещения сроком на 11 месяцев. С учетом сложившейся практики заключения договоров аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, действующий договор аренды с 30.04.2021 г. классифицирован как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и установлен до 30.04.2024 г.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	322 500 рублей. При пересмотре срока аренды соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют	
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде не пересматривалась.	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка по договору аренды рассчитывается на основании учетной политики Общества. По публикуемым данным статистики Банка России применяется средневзвешенная процентная ставка, рассчитанная по выданным банками НКО кредитам и займам для субъектов малого и среднего предпринимательства.	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	114	456
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости; кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	223	583

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	34	61
2	проценты уплаченные	34	61
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	353	326
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	353	326
7	Итого отток денежных средств	387	387

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 675	(618)
4	Итого, в том числе:	1 675	(618)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 675	(618)

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

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(4 490)	(3 783)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	(898)	(757)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 573	139
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 573	139
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 675	(618)

На 31.12.2023 непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков отсутствуют.

На 31.12.2022 существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 1 749 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 8 747 тысяч рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел 1. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовая аренда	6	16	-	22
2	Прочее	330	59	-	389

3	Общая сумма отложенного налогового актива	336	75	-	411
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 749	(1 749)	-	-
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 086	(1 675)	-	411
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 086	(1 675)	-	411
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 086	(1 675)	-	411

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовая аренда	4	2	-	6
2	Прочее	166	164	-	330
3	Общая сумма отложенного налогового актива	170	166	-	336
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 298	451	-	1 749
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 468	618	-	2 086
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 468	618	-	2 086
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 468	618	-	2 086

На 31.12.2023 в Разделе I по строке "Прочие обязательства" отражены временные разницы, связанные с формированием резервов на отпуска 389 тысяч рублей (на 31.12.2022 330 тысяч рублей; на 31.12.2021: 166 тысяч рублей, на 31.12.2020: 115 тысяч рублей, на 31.12.2019: 87 тысяч рублей).

Примечание 52. Управление рисками

Информация на 31.12.2023 и на 31.12.2022 о кредитных рейтингах отражены в примечаниях 5 и 10.

Информация на 31.12.2023 и на 31.12.2022 о кредитном рейтинге отражена в примечании 12.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97	129	226
20	обязательства по аренде	97	129	226
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	168	-	168
40	прочая кредиторская задолженность	168	-	168
42	Итого обязательства	265	129	394

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97	290	226	613
20	обязательства по аренде	97	290	226	613
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	158	-	-	158
40	прочая кредиторская задолженность	158	-	-	158
42	Итого обязательства	255	290	226	771

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

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:	864	-	-	864
2	денежные средства на расчетных счетах	864	-	-	864
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 518	-	-	21 518

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 518	-	-	21 518
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	645	-	-	645
65	дебиторская задолженность клиентов	645	-	-	645
71	Итого активов	23 026	-	-	23 026
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94	129	-	223
91	обязательства по финансовой аренде	94	129	-	223
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	168	-	-	168
111	прочая кредиторская задолженность	168	-	-	168
113	Итого обязательств	262	129	-	391
114	Итого разрыв ликвидности	22 764	(129)	-	22 635

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

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:	592	-	-	592
2	денежные средства на расчетных счетах	592	-	-	592
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 511	-	-	21 511
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 511	-	-	21 511
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	645	-	-	645
65	дебиторская задолженность клиентов	645	-	-	645

71	Итого активов	22 748	-	22 748
Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	87	272	223
91	обязательства по финансовой аренде	87	272	223
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	158	-	158
111	прочая кредиторская задолженность	158	-	158
113	Итого обязательств	245	272	223
114	Итого разрыв ликвидности	22 503	(272)	(223)
52.12 Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации:				22 008

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2021 все активы и обязательства Общества сконцентрированы на территории России.

52.15 Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют:

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 все активы и обязательства Общества выражены в рублях.

52.16 Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках:

По расчетам Общества, произведенным на 31.12.2023 и 31.12.2022, изменение процентных ставок на 200 базисных пунктов не окажет существенного (более 5 %) влияния на прибыль (чистый процентный доход) и капитал Общества.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	864	21 518	645	23 026	23 026	
2	денежные средства, в том числе:	864	-	-	864	864	
5	денежные средства на расчетных счетах	864	-	-	864	864	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 518	645	22 163	22 163	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	21 518	-	21 518	21 518	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	21 518	-	21 518	21 518	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	645	645	645	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	645	645	645	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	391	391	391	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	391	391	391	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	223	223	223	
47	обязательства по аренде	-	-	223	223	223	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	168	168	168	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	168	168	168	

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

Таблица 56.6
тыс.руб

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 (в 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:	592	21 511	645	22 748	22 748
2	денежные средства, в том числе:	592	-	-	592	592
5	денежные средства на расчетных счетах	592	-	-	592	592
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	21 511	645	22 156	22 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	21 511	-	21 511	21 511
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	21 511	-	21 511	21 511
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	645	645	645
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	645	645	645
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	741	741	741
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	741	741	741
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	583	583	583
47	обязательства по аренде	-	-	583	583	583
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	158	158	158
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	158	158	158

56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости.

В составе финансовых активов на 31.12.2023 (31.12.2022), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и займов выданных и прочие размещенные средства оцениваемые Обществом на основании Договорных обязательств по уровню 3 отражена дебиторская, кредиторская задолженность и займы выданные и прочие размещенные средства оцениваемые Обществом на основании Договорных обязательств с контрагентами. Признаков обесценения на отчетную дату не выявлено. За отчетный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и наоборот) не происходило.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.7
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	тыс.руб
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)				
				4	5			
1	2	3					7	
2	Прочее	-	114		33		147	147
3	Итого	-	114		33		147	147

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 56.7
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Тыс.руб
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)					
				4	5	6			
1	2	3							
2	Прочее	-	456		15		471		471
3	Итого	-	456		15		471		471

56.7 Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости:

В составе финансовых активов на 31.12.2023 (31.12.2022), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражена стоимость основного средства, полученного в долгосрочную аренду, в размере на 31.12.2023: 114 тысяч рублей (на 31.12.2022: 456 тысяч рублей), по уровню 3 иерархии - стоимость прочих активов, в размере по состоянию на 31.12.2023: 33 тысячи рублей (на 31.12.2022: 15 тысячи рублей).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	444	444

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	379	379

В 2023-2022 годах операции со связанными сторонами ограничивались выплатами заработной платы ключевому управленческому персоналу и получением финансовой помощи от участников Общества. Информация об операциях получения финансовой помощи от участников раскрыта в Примечании 30.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	882	882

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	913	913

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	882	913

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции в 2023 году и в 2022 году включали выплату заработной платы, в том числе за 2023 год в размере 684 тысячи рублей (за 2022 год - 684 тысячи рублей), страховые взносы за 2023 год в размере 133 тысячи рублей (за 2022 год - 129 тысячи рублей) и оценочные обязательства за 2023 год - 65 тысяч рублей (за 2022 год - 100 тысяч рублей).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода и которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют

Генеральный директор
(должность руководителя)

22 февраля 2024 г.

(подпись)



Юркова С.Г.
(инициалы, фамилия)



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено		
печатью	56/Патдес05	листов.
"19"	марта	2024 г.