

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40265000000	81401212	5077746938726	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК" / АО "УК"СПУТНИК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Финляндский пр-кт, дом 4, литер А, офис 615

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 017	26 862
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		97 940	99 589
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30 203	12 875
4	дебиторская задолженность	12	67 737	86 714
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	1 227	1 136
6	Нематериальные активы	18	97	154
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 614	3 460
8	Прочие активы	20	744	682
9	Итого активов		107 639	131 883
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 526	3 442
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 441	3 202
12	кредиторская задолженность	26	84	241
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 518	254
14	Отложенные налоговые обязательства	48	4 391	5 746
15	Прочие обязательства	29	1 445	1 410
16	Итого обязательства		12 880	10 852
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	7 500	7 500
18	Добавочный капитал	30	16 141	16 141
19	Резервный капитал	30	563	563
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		70 555	96 827
21	Итого капитала		94 759	121 031
22	Итого капитала и обязательств		107 639	131 883

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи | 26 марта 2024



Борисов С. А.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40265000000	81401212	5077746938726	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК" / АО "УК"СПУТНИК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Финляндский пр-кт, дом 4, литер А, офис 615

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 916	4
2	процентные доходы	34	3 747	1 730
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	378	(265)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	8 791	(1 461)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	188 306	217 776
6	Расходы на персонал	42	(20 709)	(21 634)
7	Прямые операционные расходы	43	(11)	0
8	Процентные расходы	44	(335)	(528)
9	Общие и административные расходы	46	(42 833)	(40 253)
10	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	91	0
11	Прочие доходы	47	0	129
12	Прочие расходы	47	(1 788)	(1 867)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		135 637	153 626
14	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(10 020)	(10 811)
15	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(11 374)	(7 010)
16	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 355	(3 802)
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		125 618	142 815
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		125 618	142 815

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

26 марта 2024

(подпись)

Борисов С. А.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код реестра-цифровой организации
402650000000	81401212	50777469338726
Основной государственный регистрационный номер		
50777469338726		

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "управляющая компания "СПУТНИК" / АО "УК"СПУТНИК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 194044, Санкт-Петербург, Финляндский пр-кт, дом 4, литер А, офис 615

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Фонды резервов	Собственные акции (доли участия) (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по договорам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовых отношений, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	Итого	
																	(тыс. руб.)
1	Остаток на 1 января 2022 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		11 250	16 141	563	(33 166)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	73 909	68 696
2	Остаток на 1 января 2022 г.		11 250	16 141	563	(33 166)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	73 909	68 696
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	142 815	142 815
4	Выкуп акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	(3 750)	0	x	33 166	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(29 416)	0
5	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(90 460)	(90 460)
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.		7 500	16 141	563	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	96 827	121 031
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.		7 500	16 141	563	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	96 827	121 031
8	Остаток на 31 декабря 2023 г.		7 500	16 141	563	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	96 827	121 031
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	125 618	125 618
10	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(151 890)	(151 890)
11	Остаток на 31 декабря 2023г. в том числе:		7 500	16 141	563	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	70 555	94 759

Генеральный директор (полное наименование) Ефремов С. А. (инициалы, фамилия)

Дата подписи 26 марта 2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
40265000000	81401212	5077746938726	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "СПУТНИК" / АО "УК"СПУТНИК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 194044, Санкт-Петербург г, Финляндский пр-кт, дом 4, литер А, офис 615

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		207 268	162 561
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(11)	0
3	Проценты полученные		3 747	1 649
4	Проценты уплаченные		(335)	(528)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(20 681)	(20 714)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(40 726)	(37 799)
7	Уплаченный налог на прибыль		(10 110)	(8 449)
8	Сальдо денежных потоков от операционной		139 152	96 719
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	1 042
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	1 042
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Выплаченные дивиденды		(151 890)	(90 480)
12	Платежи в погашение обязательств по договорам		(3 948)	(3 569)
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(155 838)	(94 049)
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(16 686)	3 712
15	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		8 791	(1 437)
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	40 159	37 884
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	32 264	40 159

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи | 26 марта 2024



Борисов С. А.
(инициалы, фамилия)

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>2023 год стал годом восстановления экономики РФ после падения 2022 года. Примерно по итогам первого полугодия показатель ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Экономика вышла на плато и продолжила движение в слабо восходящем тренде. Ключевым трендом российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой. Именно благодаря активному росту бюджетного стимула во многом обеспечен восстановительный рост экономики. Есть негативные последствия: рост инфляции, кадровый дефицит. Санкционная политика в отношении России не изменилась: Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе, в 2023 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. При составлении отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в Отчете о потоках денежных средств за 2022 год была проведена с целью приведения в соответствие потоков денежных средств их экономической сущности, а также обеспечения более уместного представления финансовой информации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с экономическим содержанием реклассифицированы суммы в Отчете о потоках денежных средств 2022 год.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В Отчете о потоках денежных средств в сопоставимом периоде (2022 год) произведена реклассификация следующих статей: 1. "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" согласно предыдущей отчетности - (33 767) тыс. руб., после реклассификации - (0) тыс. руб. 2. "Оплата прочих административных и операционных расходов" согласно предыдущей отчетности - (4 032) тыс. руб., после реклассификации - (37 799) тыс. руб.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	В отчетном периоде не осуществлялось ретроспективное применение учетной политики. Реклассификация сравнительных сумм Отчета о потоках денежных средств за 2022 год не повлияла на информацию на начало текущего отчетного периода

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости; - Резервы-оценочных обязательства. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; - Основные средства и капитальных вложений в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от дальнейшей классификации по амортизированной или по справедливой стоимости.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль.</p> <p>В качестве обменного курса Общество использует официальный обменный курс, установленный Центральным Банком Российской Федерации. Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату пересчитываются в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество следовало учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается. • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1). • Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Общество не ожидает, что применение указанных МСФО окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. • ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение указанных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. • Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году), № 803-П (утверждено в 2022 году, вступают в силу с 01.01.2025 года; данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Общество не ожидает, что применение новых положений окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. На конец каждого месяца Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствует объект учета

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости.</p> <p>В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Обществом принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов).</p> <p>Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Методикой расчета ожидаемых кредитных убытков.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости. Дальнейший учет ведется с учетом резерва под обесценение
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Инвестиционное имущество — это объект недвижимости, удерживаемый Обществом с целью получения арендного дохода или дохода от прироста стоимости объекта или для достижения обеих целей. Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p> <p>Общество классифицирует внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп), и его продажа должна быть высоковероятной.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; <p>-первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств.</p> <p>Основные средства, кроме земельных участков и зданий учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p> <p>Земельные участки и здания учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка земельных участков и зданий производится ежегодно, по состоянию на 31 декабря. Переоценка отражается путем уменьшения первоначальной стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости. Вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль переносится непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не превышает 5% от валюты баланса); - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». При этом за срок полезного использования принимается минимальный срок полезного использования, установленный по соответствующей группе. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; <li style="padding-left: 40px;">- программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты. <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
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 накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <p style="text-align: right;">- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</p> <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам некредитной финансовой организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения и выходные пособия.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если: у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого квартала. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов Общество признает активы в виде запчастей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи.</p> <p>Запасы оцениваются некредитной финансовой организацией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл").</p>

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Общество формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется ключевая ставка Банка России, скорректированная с учетом кредитного риска на дату начала финансовой аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.</p>

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную акционерами, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного акционерами Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - отложенного налога на прибыль
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Если Общество выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 562 500,00 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>

46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания акционеров о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между акционерами.</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	2,025	8	2,017	27,147	285	26,862
2	Итого	2,025	8	2,017	27,147	285	26,862

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации в размере 1 794 тыс. руб. (на 31.12.2022 в 1 кредитной организации- 26 130тыс. руб.). Совокупная сумма этих остатков составила 88,59 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 96,25 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2,017	26,862
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	30,203	12,875
3	Прочее	44	422
4	Итого	32,264	40,159

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27,147	0	0	27,147
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27,147	0	0	27,147
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1,576,803	0	0	1,576,803
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1,576,803	0	0	1,576,803
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 601 926)	0	0	(1 601 926)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 601 926)	0	0	(1 601 926)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2,025	0	0	2,025
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2,025	0	0	2,025

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37,884	0	0	37,884
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37,884	0	0	37,884

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	546,992	0	0	546,992
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	546,992	0	0	546,992
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(557 729)	0	0	(557 729)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(557 729)	0	0	(557 729)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27,147	0	0	27,147
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27,147	0	0	27,147

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(285)	0	0	(285)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(285)	0	0	(285)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(6 147)	0	0	(6 147)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 147)	0	0	(6 147)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6,424	0	0	6,424
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6,424	0	0	6,424
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(8)	0	0	(8)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	0	0	(8)

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(157)	0	0	(157)

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(157)	0	0	(157)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(566)	0	0	(566)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(566)	0	0	(566)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	438	0	0	438
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	438	0	0	438
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(285)	0	0	(285)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(285)	0	0	(285)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30,238	36	30,202	13,012	137	12,875
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1	0	1	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	30,239	36	30,203	13,012	137	12,875

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2022 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 1 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 30 203 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 12 875 рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

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

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 15,49 %/Макс. 15,49 %	Мин. дата 11.01.2024 /Макс. дата 11.01.2024	Мин. 6,79 %/Макс. 6,79 %	Мин. дата 16.01.2023 /Макс. дата 16.01.2023

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1,501	0	1,501
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	1,501	0	1,501
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	80	0	80
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	80	0	80
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(1 581)	0	(1 581)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	(1 581)	0	(1 581)

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочая дебиторская задолженность	67,737	0	67,737	86,714	0	86,714
2	Итого	67,737	0	67,737	86,714	0	86,714

12.1.1. В составе прочей дебиторской задолженности Общества на 31.12.2023 г. отражена дебиторская задолженность в сумме 67 737 тыс. руб. по операциям доверительного управления (на 31.12.2022 г. 86 699 тыс. руб - дебиторская задолженность по операциям доверительного управления, 15 тыс. руб - дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами)

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	86,714	86,714
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	86,714	86,714
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	188,291	188,291
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	188,291	188,291
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(207 268)	(207 268)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(207 268)	(207 268)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	67,737	67,737
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	67,737	67,737

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	0	0	0	31,613	31,618
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	0	0	31,613	31,618
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	105	0	0	0	219,257	219,362
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105	0	0	0	219,257	219,362
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(110)	0	0	0	(164 156)	(164 266)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(110)	0	0	0	(164 156)	(164 266)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	86,714	86,714
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	86,714	86,714

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированы как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированы как предназначенные для

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Земельный участок Псковская область, Палкинский р-н, СП «Качановская волость», АФ «Качаново» 60:14:0090101:61	87	77
2	Земельный участок Псковская область, Палкинский р-н, СП «Качановская волость», АФ «Качаново» 60:14:0090101:62	90	79
3	Земельный участок Псковская область, Палкинский р-н, СП «Качановская волость», АФ «Качаново» 60:14:0090101:63	90	79
4	Земельный участок Псковская область, Дновский район, Лукомская волость, урожище Кипрово 60:05:0092302:36	480	450
5	Земельный участок Псковская область, Дновский район, Лукомская волость, д.Костыжицы 60:05:0092302:34	480	450
Итого		1,227	1,136

01.07.2019 некредитная финансовая организация утвердила план продажи активов (выбывающих групп). Некредитная финансовая организация проводит активные маркетинговые мероприятия по реализации данных активов (выбывающих групп) и ожидало завершить продажу до 31.12.2022 года. Однако в связи с начавшейся в феврале 2022 года специальной военной операцией и снижением спроса на приобретение земельных участков Обществом принято решение о продлении планируемых сроков продаж указанных участков до конца 2024 года.

В первом квартале 2024 года Обществом в соответствии с МСФО 13 была проведена оценка справедливой стоимости активов, классифицированные как предназначенные для продажи. Рыночная стоимость активов на 31.12.2023 года по данным отчета оценщика составляет 1 227 000 рублей. Была проведена корректировка стоимости актива по состоянию на 31.12.2023 года.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	357	285	83	725
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(332)	(157)	0	(489)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	25	128	83	236
4	Амортизационные отчисления	(25)	(57)	0	(82)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	71	83	154
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	357	285	83	725
7	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(357)	(214)	0	(571)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	357	285	83	725
9	Накопленная амортизация	(357)	(214)	0	(571)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	0	71	83	154
11	Амортизационные отчисления	0	(57)	0	(57)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	14	83	97
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	357	285	83	725
14	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(357)	(271)	0	(628)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	14	83	97

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	621	6,262	0	0	0	0	6,883
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	630	6,916	0	0	0	0	7,546
3	накопленная амортизация	0	0	0	(9)	(654)	0	0	0	0	(663)
4	Поступление	0	0	0	0	464	0	0	0	0	464
5	Амортизация	0	0	0	(186)	(3 701)	0	0	0	0	(3 887)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	435	3,025	0	0	0	0	3,460
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	630	7,380	0	0	0	0	8,010
8	накопленная амортизация	0	0	0	(195)	(4 355)	0	0	0	0	(4 550)
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	435	3,025	0	0	0	0	3,460
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	630	7,380	0	0	0	0	8,010
11	накопленная амортизация	0	0	0	(195)	(4 355)	0	0	0	0	(4 550)
12	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	5,993	5,993
13	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	5,993	0	0	0	(5 993)	0
14	Амортизация	0	0	0	(186)	(3 654)	0	0	0	0	(3 840)
15	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	249	5,364	0	0	0	0	5,614
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	630	5,993	0	0	0	0	6,624
17	накопленная амортизация	0	0	0	(381)	(629)	0	0	0	0	(1 010)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	744	0	744	682	0	682
2	Итого	744	0	744	682	0	682

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	482	781	0	0	1,264
2	Признание в составе расходов	0	(482)	(781)	0	0	(1 263)
3	Поступление (создание)	0	879	228	0	0	1,107
4	Признание в составе расходов	0	(879)	(228)	0	0	(1 107)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	5,441	3,202
2	Итого	5,441	3,202

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 10,50 %/ Макс.	Мин. дата 31.01.2025 /Макс. дата 31.10.2025	Мин. 10,50 %/ Макс. 10,50 %	Мин. дата 31.08.2023 / Макс. дата 31.08.2023

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	84	241
2	Итого	84	241

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	214	213
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1,225	1,191
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	6
4	Итого	1,445	1,410

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	30,000	0.375		0	0	11,250
2	Прочее		(0,125)		0	0	(3 750)
3	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	30,000	0.25		0	0	7,500
4	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	30,000	0.25		0	0	7,500
5	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	30,000	0.25		0	0	7,500

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 7 500 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 7 500 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. 27 апреля 2021 года Обществом было принято решение об уменьшении Уставного капитала путем приобретения Обществом части размещенных акций в целях сокращения их общего количества. 02.07.2021 года операция по аннулированию (погашению) акций была проведена реестродержателем. Изменения в Устав Общества и запись в выписки ЕГРЮЛ были произведены 01.02.2022 года. Размер уставного капитала на 31.12.2022 г. составил 7 500 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2023 составил 22 263 тысяч рублей, на 31.12.2022 - 21 834 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 24 687 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 31 405 тысячи рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3,747	1,730
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3,747	1,650
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	80
4	Итого	3,747	1,730

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	422	0	0	422
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(378)	0	0	(378)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	44	0	0	44

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 5 и 10 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	157	0	0	157
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	265	0	0	265
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	422	0	0	422

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной	(932)	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	9,722	(1 461)
3	Итого	8,791	(1 461)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	188,306	217,776
2	Итого	188,306	217,776
3	Всего	188,306	217,776

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	17,661	18,404
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3,048	3,230
3	Итого	20,709	21,634

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 17 661 тысяч рублей (за 2022год: 18 404 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 048 тысяч рублей (за 2022 год: 3 230 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по комиссии за клиринг	11	0
2	Итого	11	0

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	335	528
2	Итого	335	528

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	3,840	3,887
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	57	82
3	Расходы по аренде	514	422
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	142	314
5	Расходы на рекламу и маркетинг	321	311
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	80	359
7	Командировочные расходы	518	1,082
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	410	549
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	172	26
10	Прочие административные расходы	36,779	33,221
11	Итого	42,833	40,253

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	105
2	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	24
3	Итого	0	129

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	1,788	1,867
2	Итого	1,788	1,867

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офис для осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, а также в административно-хозяйственных целях и машиноместа для размещения автотранспортных средств
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде не отражаются переменные арендные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	На 31.12.2023 г. Общество не имеет действующих договоров краткосрочной аренды
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Одним из компонентов аренды является переменная арендная плата - ежемесячная оплата за потребляемую электроэнергию в зависимости от объемов потребляемых услуг в целом по зданию пропорционально занимаемой площади. Платежи за электроэнергию не являются переменными арендными платежами, которые включаются в оценку обязательства по аренде, они не включаются в денежный поток для расчета дисконтированной стоимости обязательства по аренде, а учитываются в составе текущих расходов арендатора и денежных потоков по операционной деятельности.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	5,364	3,025
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5,441	3,202

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	809	950
2	уплаченные проценты	335	528
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	474	422
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3,948	3,569
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3,948	3,569
6	Итого отток денежных средств	4,757	4,519

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Аренда классифицируется как операционная аренда, договоры аренды не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо, в связи с отсутствием финансовой аренды.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

В 2023 году отсутствуют договоры, по которым Общество является арендодателем.

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	0	105
2	Итого	0	105

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11,374	7,010
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 355)	3,802
3	Итого, в том числе:	10,020	10,811
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10,020	10,811

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

На 31 декабря 2023 г.	7.00
На 31 декабря 2022 г.	7.00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	135,637	153,626
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 7%; 2022 год: 7%)	9,495	10,754
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	525	58
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10,020	10,811

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Задолженность перед персоналом	86	2	0	83
2	Задолженность по страховым взносам	15	-	0	15
3	Задолженность поставщикам	2	(15)	0	17
4	Активы, предназначенные для перепродажи	266	(6)	0	273
5	Денежные средства	1	(19)	0	20
6	Депозиты	3	(7)	0	10
7	Прочее	6	5	0	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	378	(40)	0	418
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	378	(40)	0	418
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы, основные средства	(24)	17	0	(41)
11	Дебиторская задолженность	(4 742)	1,327	0	(6 069)
12	Проценты по депозитам	(3)	(2)	0	(1)
13	Прочее	0	52	0	(52)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 769)	1,395	0	(6 163)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 391)	1,355	0	(5 746)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Задолженность перед персоналом	83	23	0	61
2	Задолженность по страховым взносам	15	4	0	11
3	Задолженность поставщикам	17	1	0	16

4	Активы, предназначенные для перепродажи	273	0	0	273
5	Денежные средства	20	9	0	11
6	Депозиты	10	10	0	0
7	Прочее	-	(1)	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового актива	418	45	0	371
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	418	45	0	371
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы, основные средства	(41)	8	0	(49)
11	Дебиторская задолженность	(6 069)	(3 873)	0	(2 196)
12	Проценты по депозитам	(1)	(1)	0	0
13	Прочее	(52)	19	0	(71)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 163)	(3 847)	0	(2 316)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(5 746)	(3 802)	0	(1 945)
16	Признанный отложенный налоговый актив	(5 746)	(3 802)	0	(1 944)

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	151,890	0	90,480	0
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(151 890)	0	(90 480)	0
3	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	5	0	3	0

49.1.1. Дивиденды выплачивались по результатам 2022 года и 1 полугодия 2023 года. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 125 618 тысяч рублей (за 2022 год: 142 815 тысяч рублей). Резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации по состоянию на 01.01.2020 года сформирован полностью.

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30,203	0	0	0	0	30,203
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30,202	0	0	0	0	30,202
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1	0	0	0	0	1
4	Итого	30,203	0	0	0	0	30,203

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	12,875	0	0	0	0	12,875
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,875	0	0	0	0	12,875
3	Итого	12,875	0	0	0	0	12,875

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	67,737	0	0	0	0	67,737
2	прочая дебиторская задолженность	67,737	0	0	0	0	67,737
3	Итого	67,737	0	0	0	0	67,737

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	86,714	0	0	0	0	86,714
2	прочая дебиторская задолженность	86,714	0	0	0	0	86,714
3	Итого	86,714	0	0	0	0	86,714

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1,991	26	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1,991	26	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30,203	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30,202	0	0	0	0
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	67,737
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	67,737

Таблицы составлены на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) и Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА"

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	26,774	88	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	26,774	88	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12,875	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,875	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	86,714
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	86,714

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2,017	0	0	2,017
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97,940	0	0	97,940
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30,203	0	0	30,203
4	дебиторская задолженность	67,737	0	0	67,737
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,227	0	0	1,227
6	Прочие активы	744	0	0	744
7	Итого активов	101,928	0	0	101,928
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5,526	0	0	5,526
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5,441	0	0	5,441
10	кредиторская задолженность	84	0	0	84
11	Прочие обязательства	1,445	0	0	1,445
12	Итого обязательств	6,971	0	0	6,971
13	Чистая балансовая позиция	94,957	0	0	94,957

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	26,862	0	0	26,862
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99,589	0	0	99,589
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12,875	0	0	12,875

4	дебиторская задолженность	86,714	0	0	86,714
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,136	0	0	1,136
6	Прочие активы	682	0	0	682
7	Итого активов	128,269	0	0	128,269
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,442	0	0	3,442
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,202	0	0	3,202
10	кредиторская задолженность	241	0	0	241
11	Прочие обязательства	1,410	0	0	1,410
12	Итого обязательств	4,852	0	0	4,852
13	Чистая балансовая позиция	123,416	0	0	123,416

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2,017	0	0	2,017
2	денежные средства на расчетных счетах	2,017	0	0	2,017
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30,203	0	0	30,203
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30,202	0	0	30,202
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1	0	0	1
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	67,737	0	0	67,737
7	прочая дебиторская задолженность	67,737	0	0	67,737
8	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	1,227	1,227
9	Итого активов	99,957	0	1,227	101,184
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5,441	5,441
11	обязательства по аренде	0	0	5,441	5,441
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	84	0	0	84
13	прочая кредиторская задолженность	84	0	0	84
14	Итого обязательств	84	0	5,441	5,526
15	Итого разрыв ликвидности	99,872	0	(4 214)	95,658

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	26,862	0	0	26,862
2	денежные средства на расчетных счетах	26,862	0	0	26,862
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12,875	0	0	12,875
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	12,875	0	0	12,875

5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	86,714	0	0	86,714
6	прочая дебиторская задолженность	86,714	0	0	86,714
7	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	1,136	1,136
8	Итого активов	126,451	0	1,136	127,587
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	3,202	0	3,202
10	обязательства по аренде	0	3,202	0	3,202
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	241	0	0	241
12	прочая кредиторская задолженность	241	0	0	241
13	Итого обязательств	241	3,202	0	3,442
14	Итого разрыв ликвидности	126,211	(3 202)	1,136	124,144

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2,017	0	0	0	2,017
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97,940	0	0	0	97,940
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	30,203	0	0	0	30,203
4	дебиторская задолженность	67,737	0	0	0	67,737
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,227	0	0	0	1,227
6	Прочие активы	744	0	0	0	744
7	Итого активов	101,928	0	0	0	101,928
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5,526	0	0	0	5,526
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5,441	0	0	0	5,441
10	кредиторская задолженность	84	0	0	0	84
11	Прочие обязательства	1,445	0	0	0	1,445
12	Итого обязательств	6,971	0	0	0	6,971
13	Чистая балансовая позиция	94,957	0	0	0	94,957

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1,006	25,856	0	0	26,862
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99,589	0	0	0	99,589
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	12,875	0	0	0	12,875
4	дебиторская задолженность	86,714	0	0	0	86,714
5	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,136	0	0	0	1,136
6	Прочие активы	682	0	0	0	682
7	Итого активов	102,413	25,856	0	0	128,269
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3,442	0	0	0	3,442
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3,202	0	0	0	3,202
10	кредиторская задолженность	241	0	0	0	241
11	Прочие обязательства	1,410	0	0	0	1,410

12	Итого обязательств	4,852	0	0	0	4,852
13	Чистая балансовая позиция	97,560	25,856	0	0	123,416

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,227	Сравнительный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 2,44 руб. до 107 руб. за квадратный метр

В первом квартале 2024 года Обществом в соответствии с МСФО 13 была проведена оценка справедливой стоимости активов, классифицированные как предназначенные для продажи. Рыночная стоимость активов на 31.12.2023 года по данным отчета оценщика составляет 1 227 000 рублей (на 31.12.2022 - 1 135 537 рубля). Проведена корректировка стоимости актива по состоянию на 31.12.2023

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	1,136	Сравнительный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 100 руб. до 113 руб. за квадратный метр

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	32,220	67,737	99,957	0
2	денежные средства, в том числе:	0	2,017	0	2,017	0
3	денежные средства на расчетных счетах	0	2,017	0	2,017	0
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	30,203	67,737	97,940	0
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	30,203	0	30,203	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	30,202	0	30,202	0
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	1	0	1	0
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	67,737	67,737	0
9	прочая дебиторская задолженность	0	0	67,737	67,737	0
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5,526	5,526	0
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	5,441	5,441	0
12	обязательства по аренде	0	0	5,441	5,441	0
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	84	84	0
14	прочая кредиторская задолженность	0	0	84	84	0

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

Таблица 56.6

		Справедливая стоимость по уровням исходных данных		
--	--	---------------------------------------------------	--	--

Номер строки	Наименование показателя	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	39,737	86,714	126,451	0
2	денежные средства, в том числе:	0	26,862	0	26,862	0
3	денежные средства на расчетных счетах	0	26,862	0	26,862	0
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	12,875	86,714	99,589	0
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	12,875	0	12,875	0
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	12,875	0	12,875	0
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	86,714	86,714	0
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	86,714	86,714	0
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3,442	3,442	0
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3,202	3,202	0
11	обязательства по аренде	0	0	3,202	3,202	0
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	241	241	0
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	241	241	0

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	434	0	0	434

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: выплату заработной платы. Суммы расходов по заработной плате отражены в примечании 58.3. По строке прочие обязательства показаны суммы резерва на отпуска и кредиторская задолженность по социальному страхованию.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	161	0	0	161

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(2 562)	0	0	(2 562)
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	(941)	0	0	(941)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(1 816)	0	0	(1 816)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2,177	1,535

К ключевому управленческому персоналу отнесены генеральный директор, заместитель генерального директора (акционеры Общества) В состав вознаграждений ключевому управленческому персоналу отнесены: заработная платы и страховые взносы в фонды. В 2023 г. (2022 г.) долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

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