



БАЛАНС

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 229
от «01» апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«РЕКОРД КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РЕКОРД КАПИТАЛ» (ОГРН 1137746080768, помещ. 2, 3, 4, 5, 6, 7, дом 47, ул. Чаплыгина, г. Новосибирск, Новосибирская область, 630099), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РЕКОРД КАПИТАЛ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки – примечание 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и, как правило, привязано к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в примечании 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности расчета стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать

непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление (финансовой) отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны

на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Кизь Владимир Владимирович
Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«01» апреля 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
50701000	17133165	1137746080768	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД КАПИТАЛ" (ООО "УК "РЕКОРД КАПИТАЛ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, дом 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	24 980	22 248
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 057	3 131
11	дебиторская задолженность	12	4 057	3 131
17	Нематериальные активы	18	164	391
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	725	904
21	Прочие активы	20	561	367
22	Итого активов	0	30 486	27 040
Раздел II. Обязательства				
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	178	7
36	Прочие обязательства	29	672	658
37	Итого обязательств	0	850	665
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	22 000	22 000
39	Добавочный капитал	30	16 870	16 870
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	0	-9234	-12 495
52	Итого капитала	0	29 636	26 376
53	Итого капитала и обязательств	0	30 486	27 040

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Сторчак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)

30 января 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
50701000	17133165	1137746080768	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД КАПИТАЛ" (ООО "УК
"РЕКОРД КАПИТАЛ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, дом 47,
помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 724	1 993
4	процентные доходы	34	1 775	2 048
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-51	-54
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	45 815	31 974
16	Расходы на персонал	42	-25 678	-21 125
17	Прямые операционные расходы	43	-30	-475
20	Общие и административные расходы	46	-9 375	-8 878
22	Прочие доходы	47	63	16
23	Прочие расходы	47	-2 610	-60
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		9 908	3 446
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 324	-572
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-1 324	-572
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		8 584	2 873
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		8 584	2 873

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Сторчак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)

30 января 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
50701000	17133165	1137746080768	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД КАПИТАЛ" (ООО "УК "РЕКОРД КАПИТАЛ")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская область, г.о. Город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, дом 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		45 138	30 882
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-10 298	-8 837
5	Проценты полученные		1 775	2 048
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-25 553	-21 534
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 547	-1 268
11	Уплаченный налог на прибыль		-1 154	-576
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1	106
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 363	821
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	-122
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	-122
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-4 631	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-4 631	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 732	699
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	22 248	21 548
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	24 980	22 248

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)



Сторжак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)

30 января 2024 г.

Основная деятельность некредитной финансовой организации 2023г.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00955
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14 мая 2013г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар Старчак Алексей Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Чаплыгина ул, дом № 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Чаплыгина ул, дом № 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2023г. составила 23 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 2023г.

Таблица 2.1

Ном	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>2023 год стал годом адаптации экономики страны к вновь возникшим экономическим условиям. Фондовый рынок продемонстрировал рост и восстановление, после обвала в 2022 году. Валютный рынок также продемонстрировал существенную волатильность. В связи с выстраивание цепочек параллельного импорта, а также санкционного давления на расчеты за сырьевые товары имел место существенное ослабление рубля. С уровнем 55-60 в начале 2023 года до 100 рублей за доллар США в сентябре. В этих условиях, а также при растущей инфляции ЦБ РФ пошел на быстрое и значительное увеличение ключевой ставки. Если в начале года она составляла 7%, то в конце года стала 16%. Более чем двукратный рост. Это не минусом сказалось на долговом рынке. Четвертый квартал стал рекордным по падению курса облигаций за последнее время. Долгосрочные выпуски ОФЗ снизились в отдельных сериях более чем на 10%. В целом высокая ключевая ставка Банка России является серьезны вызовом и риск фактором для деловой и инвестиционной активности. В эти условиях преобладают не инвестиционные долгосрочные идеи, а денежное фондирование на средний и короткий срок по высоким депозитным ставкам. Ключевыми условиями 2024 года являются по нашему мнению ожидания принятия решений по кадровым вопросам в связи с переизбрание Президента РФ в мае, особенно по финансово - экономическому блоку Правительства и Центрального Банка. Также важными событиями считаю возможные изменения в налоговом законодательстве (введение прогрессивной шкалы налогообложения ФЛ, возможное повышение корпоративных налогов). Продолжаем следить и считаем крайне важным наблюдение за ключевой ставкой ЦБ РФ. Длительное нахождение ставки на высоких уровнях по нашему мнению может создать серьезные риски как для рынка акций, так и для отдельных отраслей экономики, в частности строительной (особенно в условиях ожидания отмены или сокращения ипотечных программ поддержки)</p>

Основы составления отчетности 2023г.

Таблица 3.1

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №532-П от 03.02.16 Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, рейтинговых агентств, страховых брокеров", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по Российским стандартам, с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО и стандартам ЦБ РФ. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено ниже.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета доходов и расходов методом начисления, на основе правил учета по первоначальной стоимости (историческая стоимость), с поправкой на оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости и (или) амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или совокупного дохода
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификационные корректировки не производились.
4	МСФО (IAS) 1	Характер сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификационные корректировки не производились.
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.	Реклассификационные корректировки не производились.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 2023г.

Таблица 4.1

Номер	Стандарт	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	<p>В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки.</p> <p>Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, включают: Суждения, применяемые в области налогового законодательства; Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов; Суждения, применяемые в оценке соответствия процентной ставки рыночному значению.</p>
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).	<p>Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые повлияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных средств и включает также затраты по сделке. Справедливая стоимость — это сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость при первоначальном признании финансового инструмента минус выплаты основного долга плюс начисленные проценты, а для финансовых активов - минус любое списание понесенных убытков от обесценения. Начисленные процентные доходы и начисленные расходы, включая наращенный купонный доход амортизируемый дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.</p>
4	МСФО (IAS) 21	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Функциональной валютой организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.</p>
5	МСФО (IAS) 1	<p>Непрерывность деятельности</p>	<p>Финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Таким образом, принимается допущение, что организация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.</p>	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применены новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменения в учетную политику не вносились. Для обеспечения достоверного представления Общество избрало и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые опирается руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье; - представляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить уместную, надежную, сопоставимую и понятную информацию; - обеспечивает дополнительное раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдение соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Настоящая финансовая отчетность подготовлена организацией на основании положений учетной политики, разработанной в соответствии со стандартами ЦБ РФ: № 492-П от 22.09.2015; № 524-П от 28.12.2015; № 489-П от 04.09.2015; N 493-П от 01.10.2015; N 508-П от 03.12.2015; № 532-П от 03.02.2016; № 486-П от 02.09.2015; N 487-П от 02.09.2015; N 520-П от 16.12.2015; N 501-П от 05.11.2015. В связи с вступлением в силу Положения Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" в соответствии с п. 2.12 решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1 - 2.11 настоящего Положения, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается арендатором. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Обществом было принято решение классифицировать аренду в качестве краткосрочной.</p>
8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности). • МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). • Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>		

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Средства, размещенные в кредитных организациях, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке организация руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При первоначальном признании определяется процентная ставка по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. К депозитам, депозитам «до востребования», а также договорам на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО) срок погашения которых менее 1 года при их первоначальном признании, дисконтирование (метод эффективной ставки процента) не применяется.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В оценке финансовых инструментов организация руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. При первоначальном признании организация оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Организация в дальнейшем классифицирует финансовые инструменты как оцениваемые по амортизированной стоимости и (или) оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы организации представлены, в основном, денежными средствами, дебиторской задолженностью (учитываются по амортизированной стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости условия, что финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании организация оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам организация относит: запасы (активы, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации), дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), в том числе переплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства компании включают кредиторскую задолженность поставщикам, полученные займы и кредиты.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания организация учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в 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)	Не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества				
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, а также владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, а также владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p> <p>Не применимо</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16	<p>База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)</p> <p>Основные средства (кроме земельных участков и зданий (помещений), которые учитываются по переоцененной стоимости), учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом невозмещаемых налогов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)</p> <p>Начисление амортизации производится линейным способом для всех классов активов. Начисление амортизации производится ежемесячно, последним днем месяца.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Компанией с целью получения экономических выгод.</p> <p>Срок полезного использования (диапазон), лет</p> <p>земельные участки - здания 30-31 сооружения 8-15 автотранспортные средства 1-4 мебель 5-6 оборудование 2-8 вычислительная техника 2-3</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отчуждения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Последующая оценка нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Базой, используемой для оценки всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Не применимо</p>
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из: - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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>	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам организации за выполнение ими своих трудовых функций в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работников по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям.</p> <p>К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника); выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками. Организация в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности. Организация ведет раздельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

35	МСФО (IAS) 19	Использование 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	Не применимо

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость, если запасы используются для необлагаемых НДС операций и иных невозмещаемых налогов. Оценка запасов после первоначального признания осуществляется по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости, - или по чистой цене продажи. <p>В Компании запасы, представляют собой в основном комплекующие для оргтехники, периодические издания, материалы для офисного ремонта, канцелярские товары и хозяйственные принадлежности.</p> <p>Стоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.</p> <p>Товарно-материальные запасы, используемые при вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Стоимость запасов, используемых при техническом обслуживании оргтехники, а также при осуществлении хозяйственной деятельности списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав соответствующих расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.</p> <p>Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> использование в ходе обычной деятельности; <input type="checkbox"/> ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; <input type="checkbox"/> передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой компания; <input type="checkbox"/> передача по договору мены, дарения; <input type="checkbox"/> внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; <input type="checkbox"/> выявление недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; <input type="checkbox"/> иные случаи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство – это обязательство нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Отражаются в отчете о финансовом положении, когда у организации возникает юридически обоснованные и добровольно принятые на себя обязательства в результате произошедших событий и существует вероятность того, что погашения обязательства потребуются отвлечение средств, заключающихся в себе экономические выгоды, и сумма такого обязательства может быть оценена достаточной степенью надежности. Организация создает резерв на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца и его среднедневной заработной платы. В конце года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, на оплату отпусков – исходя из количества неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.</p> <p>А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, учета, прекращения признания обязательств по аренде	Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Организация должна учитывать условия договоров, а также все уместные факты и обстоятельства при применении настоящего стандарта. Организация должна применять настоящий стандарт последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор вправе принять решение классифицировать свою аренду как краткосрочную. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Обществом было принято решение классифицировать аренду в качестве краткосрочной в силу условий договорных отношений с арендодателем.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Организация осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательство по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал организации (Общества) включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесенных изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкупленные собственные долевые инструменты Компании в учете отражаются по стоимости их приобретения и не признаются в качестве финансовых активов независимо от причин, по которым они выкуплены (МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации"), и отражаются (вычитаются) как изменения собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается.

44	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не создаются в связи с применением упрощенной системы налогообложения.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Дивиденды признаются на дату принятия решения об их выплате.</p>

**Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства 2023г.**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.				На 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	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0		
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0		
3	Денежные средства на расчетных счетах	24994	14	24980	22260	12	22248		
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0		
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0		
6	Итого	24994	14	24980	22260	12	22248		

Компоненты денежных средств и их эквивалентов 2023г.

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	24 955	22 232
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	25	16
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	24 980	22 248

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

Дебиторская задолженность 2023г.

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.				На 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	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0	0		
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 264	213	4 051	3 286	164	3 122		
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	0	0		
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	0	0		
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0		
6	Прочая дебиторская задолженность	6	0	6	10	0	10		
7	Итого	4 270	213	4 057	3 295	164	3 131		

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы 2023г.

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.	1 433	0		1 433
2	Накопленная амортизация	-865	0		-865
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	568	0		568
4	Поступление		0		0
5	Затраты на создание	158	0		158
6	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0		0
7	Выбытие	0	0		0
8	Амортизационные отчисления	-336	0		-336
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0
11	Переоценка	0	0		0
12	Прочее	0	0		0
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	391	0		391
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 591	0		1 591
15	Накопленная амортизация	-1 201	0		-1 201
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	1 591	0		1 591
15.2	Накопленная амортизация	-1 201	0		-1 201
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	391	0		391
17	Поступление	18	0		18
18	Затраты на создание		0		0
19	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0		0
20	Выбытие	0	0		0
21	Амортизационные отчисления	-245	0		-245
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	0	0		0
24	Переоценка	0	0		0
25	Прочее	0	0		0
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	164	0		164
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 610	0		1 610
28	Накопленная амортизация	-1 446	0		-1 446
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	164	0		164

Основные средства и капитальные вложения в них 2022г.

Примечание 19.1

№ строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Капитальные вложения в	Итого
		Земля, здания и	Офисное и	Транспортные		
1	2	3	4	5	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том	0	54,73	0	0	54,73
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	171	0	0	171
3	накопленная амортизация	0	-116	0	0	-116
4	накопленное обесценение	0	0	0	0	0
5	Поступление	0	948	0	1 060	2 008
6	Перевод в основные средства из капитальных	0	0	0	0	0
7	Переклассификация в активы, включенные в	0	0	0	0	0
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и	0	0	0	0	0
9	Выбытие	0	0	0	-1 060	-1 060
10	Амортизация	0	-99	0	0	-99
11	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0
12	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
13	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
14	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0
15	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
16	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате	0	0	0	0	0
18	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
19	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
20	Прочее	0	0	0	0	0
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том	0	904	0	0	904
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 119	0	0	1 119
23	накопленная амортизация	0	-215	0	0	-215
24	накопленное обесценение	0	0	0	0	0
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том	0	904	0	0	904
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 119	0	0	1 119
27	накопленная амортизация	0	-215	0	0	-215
28	накопленное обесценение	0	0	0	0	0
29	Поступление	0	0	0	0	0
30	Перевод в основные средства из капитальных	0	0	0	0	0
31	Переклассификация в активы, включенные в	0	0	0	0	0
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и	0	0	0	0	0
33	Выбытие	0	0	0	0	0
34	Амортизация	0	-179	0	0	-179
35	Обесценение, в том числе:	0	0	0	0	0
36	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
37	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
38	Восстановление обесценения, в том числе:	0	0	0	0	0
39	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
40	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате	0	0	0	0	0
42	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0
43	отраженное в прочем совокупном доходе	0	0	0	0	0
44	Прочее	0	0	0	0	0
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том	0	725	0	0	725
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 119	0	0	1 119
47	накопленная амортизация	0	-394	0	0	-394
48	накопленное обесценение	0	0	0	0	0

Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы 2023г.

Таблица 20.1

№ строки	Наименование	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	3	4	5
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	47	0	47	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	514	0	514	367	0	367
6	Запасы	0	0	0	0	0	0
7	Расчеты с акционерами, участниками	0	0	0	0	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое валютное обязательство)	0	0	0	0	0	0
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
10	Прочее	0	0	0	0	0	0
11	Итого	561	0	561	367	0	367

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	3
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	120	110
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	552	547
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
7	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое	0	0
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии (Техническая строка для таксономии)	0	0
10	Прочее	0	0
11	Итого	672	658

Управление капиталом 2023г.

Таблица 31.1

- 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
- 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, должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80
- 31.4. На 31 декабря 2023 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 24 130 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 г.: 21 583 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы 2023г.

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 775	2 048
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 775	2 048
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
8	прочее	0	0
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0
14	прочее	0	0
15	Итого	1 775	2 048

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 2023г

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
Период отчета					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2023 г.	12	0	164	176
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2	0	49	51
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
4	Прочие движения				0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	14	0	213	227
Аналогичный период предыдущего года					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	13	0	109	122
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1	0	55	54
8	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	0
9	Прочие движения				0
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	12	0	164	176

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

номер	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	0	0
2	Выручка от оказания услуг по листингу	0	0
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	0	0
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	0	0
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	0	0
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	0	0
7	Итого	0	0
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных	0	0
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	0	0
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	0	0
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях	0	0
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными	0	0
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	0	0
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	0	0
15	Итого	0	0
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента,			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на	0	0
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на	0	0
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном	0	0
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на	0	0
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные	0	0
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций	0	0
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций	0	0
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций	0	0
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций	0	0
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций	0	0
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	0	0
27	Итого	0	0
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и	0	0
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	0	0
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	0	0
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных	0	0
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не	0	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной	0	0
34	Итого	0	0
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	0	0
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	0
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	0	0
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	0	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	0	0
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	0
42	Итого	0	0
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	0	0
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	44 645	31 174

45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	0	0
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	0	0
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	0	0
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
48	Итого	44 645	31 174
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	0	0
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	0	0
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	0	0
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	0
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 170	800
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		0
55	Итого	1 170	800
56	Всего	45 815	31 974

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 732	17 925
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 946	3 200
3	Расходы по пенсионному плану	0	0
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0
5	Прочее	0	0
6	Итого	25 678	21 125

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	0	0
2	Расходы на выплату премий	0	0
3	Почтовые расходы	0	0
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	0	0
5	Расходы по комиссии за клиринг	0	0
6	Биржевые сборы	0	0
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	30	473
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	0
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	0	0
10	Расходы на технические услуги	0	0
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	0	0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
10.3	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	0	0
11	Прочее	0	0
12	Итого	30	473

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	330	372
2	Амортизация основных средств	179	99
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	245	336
4	Расходы по аренде	2 252	1 842
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами		0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	86	103
7	Расходы по страхованию		0
8	Расходы на рекламу и маркетинг		0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	850	1 588
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений		0
11	Представительские расходы		0
12	Транспортные расходы	297	231
13	Командировочные расходы	207	185
14	Штрафы, пени		0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	110
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	193	177
17	Прочие административные расходы	4 626	3 836
18	Итого	9 375	8 878

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	58	16
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	0	0
5	Доходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
8	Прочие доходы	5	0
9	Итого	63	16

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	0
5	Прочие расходы	2610	62
6	Итого	2610	62

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 324	572
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	0	0
4	Итого, в том числе:	1 324	572
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 324	572

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам 2023г.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	3
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	0	0
2	итого результат отчетных сегментов	0	0
3	корректировка № 1 (не заполнять)	0	0
4	корректировка № 2 (не заполнять)	0	0
5	корректировка № 3 (не заполнять)	0	0
6	прочие корректировки	0	0
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	9908	3446

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтин г В	Рейтин г С	Рейти нг D	Без рейтинга	Рейтинг А	Рейтин г В	Рейтин г С	Рейти нг D	Без рейтинга
		Окончание отчетного периода					Начало отчетного периода				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Денежные средства, в том числе:	24 980					22 248				
2	денежные средства на расчетных счетах	24 980					22 248				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					4 057					3 131
39	дебиторская задолженность клиентов					4 051					3 122
43	прочая дебиторская задолженность					6					10

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

Таблица 52.12

	Окончание периода отчета						Начало периода отчета						
	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы													
1	Денежные средства	24 980			24 980	24 980			24 980	22 248			22 248
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 051			4 051	4 051			4 051	3 122			3 122
11	дебиторская задолженность	4 051			4 051	4 051			4 051	3 122			3 122
16	Прочие активы	6			6	6			6	10			10
17	Итого активов	29 037			29 037	29 037			29 037	25 379			25 379
Раздел II. Обязательства													
29	Чистая балансовая позиция	29 037			29 037	29 037			29 037	25 379			25 379

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

		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
		Окончание отчетного периода				Начало отчетного периода			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	24 980			24 980	22 248			22 248
2	денежные средства на расчетных счетах	24 980			24 980	22 248			22 248
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 057			4 057	3 131			3 131
65	дебиторская задолженность клиентов	4 051			4 051	3 122			3 122
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами								
69	прочая дебиторская задолженность	6			6	10			10
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи								
71	Итого активов	29 037			29 037	25 379			25 379
Раздел II. Обязательства									
114	Итого разрыв ликвидности	29 037			29 037	25 379			25 379

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

Таблица 52.15

№ строки	Наименование	Окончание отчетного периода						Начало отчетного периода					
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Раздел I. Активы													
	1 Денежные средства	24 980				24 980	22 248				22 248		
	8 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 057				4 057	3 131				3 131		
	11 дебиторская задолженность	4 057				4 057	3 131				3 131		
	16 Итого активов	29 037				29 037	25 379				25 379		
Раздел II. Обязательства													
	27 Чистая балансовая позиция	29 037				29 037	25 379				25 379		

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

Таблица 56.6

1	2	3 Рыночные котировки (уровень 1)	4 Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	5 Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	6 Итого справедливая стоимость	7 Балансовая стоимость	8 Рыночные котировки (уровень 1)	9 Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	10 Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	11 Итого справедливая стоимость	12 Балансовая стоимость
		Окончание отчетного периода					Начало отчетного периода				
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			29 037	29 037	29 037			25 379	25 379	25 379
2	денежные средства, в том числе:			24 980	24 980	24 980			22 248	22 248	22 248
5	денежные средства на расчетных счетах			24 980	24 980	24 980			22 248	22 248	22 248
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			4 057	4 057	4 057			3 131	3 131	3 131
29	дебиторская задолженность, в том числе:			4 057	4 057	4 057			3 131	3 131	3 131
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
31	дебиторская задолженность клиентов			4 051	4 051	4 051			3 122	3 122	3 122
35	прочая дебиторская задолженность			6	6	6			10	10	10

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

Таблица 58.1

№ строки	Наименование	По состоянию на отчетную дату						По состоянию на начало года									
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2																
29	Прочие обязательства						53									166	166
								9	10	53						16	17
																	18
																	166

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по операциям со связанными сторонами составляют на 31 декабря 2023 г.: 53 тысяч рублей, в том числе обязательства по неиспользованному отпуску 44 тысяч рублей, взносы на социальное страхование 9 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 г.: 166 тысяч рублей, в том числе обязательства по неиспользованному отпуску 140 тысяч рублей, взносы на социальное страхование 26 тысяч рублей).

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу 2023г.**

Таблица 58.3

№ строки	Наименование	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
1	2	3	4
Период отчета			
1	Краткосрочные вознаграждения	4 827	4 956
2	Обязательства по пенсионному обеспечению		
3	Долгосрочные вознаграждения		
4	Выходные пособия		
5	Выплаты на основе долевых инструментов		

По состоянию на 31.12.2023г. за 2023г. ключевому управленческому персоналу было начислено 4 827 тыс.руб, в т.ч. начисленная заработная плата составила 4 141 тыс.руб., установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды составили 686 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022г. за 2022г. ключевому управленческому персоналу было начислено 4 956 тыс.руб, в т.ч. начисленная заработная плата составила 4 272 тыс.руб., установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды составили 684 тыс.руб.