

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268595000	32412282	1187746746648	1187746746648

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" / ООО "УК "СМАРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5,  
Почтовый адрес: помещ. 23Д/6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	71 717,41	2 082,37
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		177 948,11	134 370,53
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	0,00	63 021,90
4	дебиторская задолженность	12	177 948,11	71 348,63
5	Нематериальные активы	18	628,61	661,34
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	220,74	40,13
7	Отложенные налоговые активы	48	0,12	1,25
8	Прочие активы	20	4 025,80	957,49
9	Итого активов		254 540,80	138 113,11
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2,40	5,10
11	кредиторская задолженность	26	2,40	5,10
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0,00	2 214,96
13	Отложенные налоговые обязательства	48	4,77	25,83
14	Прочие обязательства	29	5 198,25	4 526,30
15	Итого обязательств		5 205,42	6 772,19
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	30	30 000,00	30 000,00
17	Добавочный капитал	30	6 000,00	6 000,00
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		213 335,38	95 340,91
19	Итого капитала		249 335,38	131 340,91
20	Итого капитала и обязательств		254 540,80	138 113,11

Генеральный директор

(должность руководителя)

Мурашкина Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

20.10.2023

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268595000	32412282	1187746746648	1187746746648

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" / ООО "УК "СМАРТ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 186,82	3 480,08
2	процентные доходы	34	3 182,61	3 504,33
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	4,21	(24,25)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	413 597,66	193 949,35
5	Расходы на персонал	42	(24 753,39)	(20 407,92)
6	Прямые операционные расходы	43	(703,84)	(300,00)
7	Общие и административные расходы	46	(5 271,85)	(5 063,91)
8	Прочие доходы	47	480,84	0,00
9	Прочие расходы	47	(104,76)	(11,25)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		386 431,48	171 646,35
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(77 437,01)	(34 354,85)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(77 456,95)	(34 376,92)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	19,94	22,07
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		308 994,47	137 291,50
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		308 994,47	137 291,50

Генеральный директор \_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_ (подпись)

Мурашкина Н. С. \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 20.10.2023

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268595000	32412282	1187746746648	1187746746648

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" / ООО "УК "СМАРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 565,96	793,57
2	процентные доходы	34	1 565,96	760,93
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	0,00	32,64
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	154 740,11	75 383,38
5	Расходы на персонал	42	(6 420,01)	(7 578,20)
6	Прямые операционные расходы	43	(467,49)	(300,00)
7	Общие и административные расходы	46	(2 024,57)	(1 497,96)
8	Прочие расходы	47	(45,32)	0,00
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		147 348,68	66 800,79
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(29 544,76)	(13 357,64)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(29 545,61)	(13 375,13)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	0,86	17,49
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		117 803,92	53 443,15
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		117 803,92	53 443,15

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 20.10.2023

(подпись)

Мурашкина Н. С.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268595000	32412282	1187746746648	1187746746648

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" / ООО "УК "СМАРТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 23Д/6

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, 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 трудовой деятельности, не ограниченный фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 956,30	88 956,30
2	Остаток на 1 января 2022 г.,		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 956,30	88 956,30
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	137 291,50	137 291,50
4	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(117 000,00)	(117 000,00)
5	Остаток на 30 сентября 2022 г.		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73 247,81	109 247,81
6	Остаток на 31 декабря 2022 г.		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 340,91	131 340,91
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.,		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 340,91	131 340,91
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	308 994,47	308 994,47
9	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(191 000,00)	(191 000,00)
10	Остаток на 30 сентября 2023г., в том числе:		30 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 335,38	249 335,38

Генеральный директор

(должность руководителя)

Мурашкина Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 20.10.2023

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268595000	32412282	1187746746648	1187746746648

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "СМАРТ" / ООО "УК "СМАРТ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5,  
Почтовый адрес: помещ. 23Д/6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023	За Январь - Сентябрь 2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		307 631,81	161 866,74
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 626,22)	(300,00)
3	Проценты полученные		3 208,33	3 531,64
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(26 305,61)	(39 262,28)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 594,15)	(3 708,05)
6	Уплаченный налог на прибыль		(78 150,36)	(34 011,65)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(283,77)	(64,82)
8	Сальдо денежных потоков от операционной		197 880,04	88 051,59
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(245,00)	0,00
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		63 000,00	63 000,00
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		62 755,00	63 000,00
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
12	Выплаченные дивиденды		(191 000,00)	(99 550,00)
13	Прочие платежи по финансовой деятельности		0,00	(30,20)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(191 000,00)	(99 580,20)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		69 635,04	51 471,39
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 082,37	4 848,97
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	71 717,41	56 320,37

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Мурашкина Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

20.10.2023

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

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01025
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.07.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
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)	Конечный бенефициар - участник с долей владения более 20% — Москалева Л.Д. Связанная сторона - лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Мурашкина Н.С.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	НП
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НП
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 23Д/6
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121087, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Филевский Парк, ул Баркляя, д. 6, стр. 5, помещ. 23Д/6
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Риски для финансовой стабильности сохраняются, но на сегодняшний день перестали нарастать, в том числе благодаря принятым мерам по контролю за движением капитала. Наблюдается устойчивый приток средств на срочные депозиты. Инфляция продолжает расти. Базовый сценарий не предполагает значимого изменения геополитических условий в краткосрочной перспективе. Введенные внешние ограничения на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте сохраняются. Прирост ВВП улучшен. Ключевую ставку за период июль – сентябрь 2023 повысили с 7,5% до 13% в целях сдерживания инфляции. Выросла волатильность на валютном рынке. В настоящее время ситуация на финансовых рынках нормализовалась, финансовая система работает стабильно, при этом продолжают структурные изменения и выстраивание бизнес-процессов в новых экономических условиях. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах</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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2023 года не производилось.



## 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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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)	1) При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. 2) Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Финансовый результат от изменения данных резервов отражен по строке "доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" отчета о финансовых результатах Общества. 3) Резерв на предстоящую оплату отпусков. Обязательства по указанным начислениям отражены по строке "Прочие обязательства" бухгалтерского баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств отражен по строке "Расходы на персонал" отчета о финансовых результатах Общества.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от целей приобретения как: • ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Депозиты в кредитных организациях, дебиторская задолженность отражаются по амортизируемой стоимости за минусом резерва под обесценение.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибыли и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

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	Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в части классификации обязательств, выпущенные в январе 2020 и применимые для отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2024 года. Данные поправки разъясняют, что обязательства классифицируются как краткосрочные и долгосрочные в зависимости от обстоятельств, существующих на отчетную дату. На классификацию не влияют ожидания компании или события после отчетной даты (например, получение отказа или нарушение соглашения). Поправка также разъясняет, что подразумевается в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», когда речь идет об «урегулировании» обязательства. Общество ожидает, что вступление в силу перечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения" от 02.09.2015 г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. На отчетную дату в категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Краткосрочные депозиты классифицируются для целей отчетности как финансовые активы. Компоненты денежных средств и их эквивалентов отражены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России: №486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г. №493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада" от 01.10.2015 г. Общество активно размещает денежные средства в срочные депозиты в кредитных организациях. Целью размещения данных депозитов является получение предусмотренных договором денежных потоков. Условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Депозиты являются срочными без права досрочного расторжения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов и принимаются к учету как финансовые активы. Платежи в связи с размещением и погашением депозитов отражаются в "Отчете о потоках денежных средств" на нетто-снове, так как денежные поступления и выплаты, характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения. Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозита в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана не рыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражены в таблице 10.1 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада" от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях" от 01.10.2015 г. Общество классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - 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. Первоначальная оценка финансового актива осуществляется по справедливой стоимости, рассчитываемой как дисконтированная сумма денежных потоков с применением рыночной процентной ставки. Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, ежегодно тестируются на обесценение. Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа пропорционально коэффициентам убыткам, которые, в свою очередь, устанавливаются Обществом на основе собственной статистической информации за период не более чем 12 месяцев с даты отчета и корректируются на основе прогнозных данных о погашении задолженности. Коэффициенты убытков определяются Обществом в следующих значениях: с задержкой платежа менее 30 дней – 0%, с задержкой платежа от 30 до 90 дней – 0%, с задержкой платежа от 90 до 180 дней – 5%, с задержкой платежа от 180 до 360 дней – 10%, с задержкой платежа свыше 360 дней – 100%. Итоговая сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется как сумма ожидаемых кредитных убытков по каждой группе дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г. Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов. В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам (НДС, уплаченный), расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях" от 01.10.2015г. и Положения № 488-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями" от 02.09.2015 г. Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции с финансовыми обязательствами, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П "О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015г., Положения № 501-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей" от 05.11.2015г., Положения № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях" от 01.10.2015г. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Общество для признания и оценки оценочного резерва по финансовому активу, который оценивается по амортизированной стоимости и которому присущи кредитные риски, эмитент которого имеет внешний рейтинг одного или нескольких рейтинговых агентств ниже А использует следующий подход. Если срок финансового актива 12 месяцев и менее, то оценочный резерв по финансовому активу рассчитывается по упрощенному подходу: $ECL = EaD * (1 - (1 - PD)^N / (N/12)) * LGD$ , где $EaD$ – сумма, подверженная кредитному риску в течение срока $N$ ; $LGD$ – уровень потерь в случае дефолта в течение срока $N$ ; $RR$ – доля восстановления финансового инструмента в течение срока $N$ ; $PD$ – вероятность дефолта эмитента. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на отчетную дату состоят из денежных средств в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг, а также прочей дебиторской задолженности. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания. Признание и оценка оценочного резерва по дебиторской задолженности проводится на групповой основе. Основные группы контрагентов выделяются по наличию/отсутствию просроченной дебиторской задолженности и сроку с момента просрочки. При оценке кредитных убытков применительно к группе контрагентам применяется упрощенный подход к оценке оценочного резерва в виде процента от суммы, подверженной кредитному риску (просроченной дебиторской задолженности) в зависимости от срока: •1%, если с момента просрочки прошло не более 30 дней; •10%, если с момента просрочки прошло от 30 до 60 дней; •20%, если с момента просрочки прошло от 60 до 90 дней; •50%, если с момента просрочки прошло от 90 до 180 дней; •100%, если с момента просрочки прошло более 180 дней.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Общество в отчетном периоде не осуществляло операции взаимозачета финансовых активов и обязательств.

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 операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
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 операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики;</li> <li>— недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды.</li> </ul> <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.</li> </ul> <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
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>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.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</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	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</li> <li>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</li> </ul> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Диапазон срока полезного использования основных средств по группам: Машины и оборудоване (включая офисное) - свыше 1 год по 15 лет включительно, Здания и сооружения - свыше 5 лет и свыше 30 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях" от 22.09.2015 г. Нематериальным активом (НМА) признается объект, не имеющий материально-вещественной формы, который может быть идентифицирован, предназначен для использования в течение более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, т.е. предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Стоимостью более 100 000,00 рублей

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета 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	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Определение срока полезного использования НМА производится исходя из: -срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" от 04.09.2015 г. Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Начисление обязательств по оплате отпусков (в том числе страховых взносов) производится ежеквартально. Данные затраты признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец периода.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде у Общества не было долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	МСФО (IAS) 2 Запасы предусматривает порядок определения первоначальной стоимости запасов и их последующего признания в качестве расходов, а также особенности отражения информации о запасах в финансовой отчетности. Запасы первоначально признаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов включает импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению запасов, за вычетом любых торговых скидок и возмещений. Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат по продаже. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» стоимость запасов, которые не являются взаимозаменяемыми, а также тех запасов, которые были выделены под конкретный заказ, должна определяться для каждой единицы таких запасов. Стоимость всех прочих запасов определяется по формуле средневзвешенной стоимости. Общество использует одну и ту же формулу расчета стоимости для всех однотипных по характеру и сфере применения запасов. Использование иной формулы расчета стоимости может быть оправданным в тех случаях, когда запасы имеют разную природу или применяются обществом в разных сферах деятельности. Выбранная формула расчета стоимости применяется последовательно от периода к периоду.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов - оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №508-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов-оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями" от 03.12.2015 г. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или не наступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам: • от 0% до 20% - маловероятно; • от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события; • от 60% - вероятность наступления события высока.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
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	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	В отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г. Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли участника. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии с п. 1 ст. 14 ФЗ №14-ФЗ от 08.02.1998 г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость доли участника определяется в рублях. Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Обществом не сформирован резервный капитал на отчетную дату.

46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	По мере получения прав на их получение. Дивиденды в Отчете о денежных потоках отражаются в финансовой деятельности, а налог на доходы физических лиц с дивидендов в составе операционной деятельности.



## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	71 717,41	0,00	71 717,41	2 082,77	0,39	2 082,37
2	Итого	71 717,41	0,00	71 717,41	2 082,77	0,39	2 082,37

5.1.1. По состоянию на 30 сентября 2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях ПАО СБЕРБАНК, БАНК ВТБ (ПАО), АО "Райффайзенбанк" (на 31 декабря 2022 г. в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах ПАО СБЕРБАНК, БАНК ВТБ (ПАО)) с общей суммой денежных средств, превышающей 71 717,41 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 71 717,41 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 2 082,77 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 0 тысяч рублей).

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	71 717,41	2 082,77
2	Прочее	0,00	(0,39)
3	Итого	71 717,41	2 082,37

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
30 сентября 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 082,77	0,00	0,00	2 082,77
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 082,77	0,00	0,00	2 082,77
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 672 930,87	0,00	0,00	1 672 930,87
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 672 930,87	0,00	0,00	1 672 930,87
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 603 296,22)	0,00	0,00	(1 603 296,22)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 603 296,22)	0,00	0,00	(1 603 296,22)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
30 сентября 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:	4 857,02	0,00	0,00	4 857,02
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 857,02	0,00	0,00	4 857,02
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	258 525,25	0,00	0,00	258 525,25
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	258 525,25	0,00	0,00	258 525,25
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(261 299,50)	0,00	0,00	(261 299,50)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(261 299,50)	0,00	0,00	(261 299,50)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 082,77	0,00	0,00	2 082,77
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 082,77	0,00	0,00	2 082,77

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
30 сентября 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:	(0,39)	0,00	0,00	(0,39)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0,39)	0,00	0,00	(0,39)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(249,62)	0,00	0,00	(249,62)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(249,62)	0,00	0,00	(249,62)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	250,02	0,00	0,00	250,02
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	250,02	0,00	0,00	250,02

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
30 сентября 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:	(8,05)	0,00	0,00	(8,05)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8,05)	0,00	0,00	(8,05)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(149,13)	0,00	0,00	(149,13)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(149,13)	0,00	0,00	(149,13)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	156,78	0,00	0,00	156,78
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	156,78	0,00	0,00	156,78
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(0,39)	0,00	0,00	(0,39)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0,39)	0,00	0,00	(0,39)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	63 025,72	3,81	63 021,90
3	субординированные депозиты	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Прочее	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Итого	0,00	0,00	0,00	63 025,72	3,81	63 021,90







Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	177 864,75	0,00	177 864,75	71 321,90	0,00	71 321,90
2	Прочая дебиторская задолженность	83,36	0,00	83,36	26,72	0,00	26,72
3	Итого	177 948,11	0,00	177 948,11	71 348,63	0,00	71 348,63

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ, ПАЕВЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ в сумме 177 864,75 тысяч рублей (на 31 декабря 2022г.: 71 321,90 тысяч рублей).

12.1.2. Дебиторская задолженность указана без оценочного резерва в связи с тем, что дебиторская задолженность не просрочена.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
30 сентября 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:	71 321,90	0,00	0,00	0,00	26,72	71 348,63
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 321,90	0,00	0,00	0,00	26,72	71 348,63
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	414 174,66	0,00	0,00	0,00	335,06	414 509,72
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	414 174,66	0,00	0,00	0,00	335,06	414 509,72
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(307 631,81)	0,00	0,00	0,00	(278,42)	(307 910,24)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(307 631,81)	0,00	0,00	0,00	(278,42)	(307 910,24)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	177 864,75	0,00	0,00	0,00	83,36	177 948,11
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177 864,75	0,00	0,00	0,00	83,36	177 948,11

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
30 сентября 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:	89 976,98	0,00	0,00	0,00	9,19	89 986,17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	89 976,98	0,00	0,00	0,00	9,19	89 986,17
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	215 582,28	0,00	0,00	0,00	1 449,50	217 031,78
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	215 582,28	0,00	0,00	0,00	1 449,50	217 031,78
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(283 473,37)	0,00	0,00	0,00	(1 450,68)	(284 924,05)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(283 473,37)	0,00	0,00	0,00	(1 450,68)	(284 924,05)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 085,89	0,00	0,00	0,00	8,02	22 093,90
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 085,89	0,00	0,00	0,00	8,02	22 093,90

## 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.	415,00	161,04	83,19	659,23
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(65,02)	(30,50)	(55,67)	(151,19)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	349,98	130,54	27,52	508,04
4	Поступление	0,00	7,20	54,80	62,00
5	Амортизационные отчисления	(85,17)	(115,82)	(48,92)	(249,91)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	264,82	21,92	33,39	320,13
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	415,00	168,24	83,19	666,43
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(150,18)	(146,32)	(49,79)	(346,30)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	658,00	308,24	133,19	1 099,43
10	Накопленная амортизация	(180,26)	(188,36)	(69,47)	(438,09)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	477,74	119,88	63,72	661,34
12	Поступление	86,00	0,00	150,00	236,00
13	Амортизационные отчисления	(124,78)	(88,55)	(55,39)	(268,72)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	438,96	31,33	158,33	628,61
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	744,00	147,20	200,00	1 091,20
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(305,04)	(115,87)	(41,67)	(462,59)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	438,96	31,33	158,33	628,61

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2022 году: 0 тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки.

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2022 году: 0 тысяч рублей). Ставка капитализации составила 0 процентов (в 2022 году: 0 процентов).



## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 044,24	0,00	1 044,24	0,00	0,00	0,00
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	393,09	0,00	393,09	1,60	0,00	1,60
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	626,60	0,00	626,60	955,89	0,00	955,89
4	Запасы	1 961,88	0,00	1 961,88	0,00	0,00	0,00
5	Итого	4 025,80	0,00	4 025,80	957,49	0,00	957,49

## Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0,00	333,80	63,93	0,00	0,00	397,73
2	Признание в составе расходов	0,00	(333,80)	(63,93)	0,00	0,00	(397,73)
3	Поступление (создание)	0,00	215,50	288,65	0,00	1 961,88	2 466,03
4	Признание в составе расходов	0,00	(215,50)	(288,65)	0,00	0,00	(504,15)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	1 961,88	1 961,88
6	стоимость (или оценка)	0,00	0,00	0,00	0,00	1 961,88	1 961,88



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

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	2,40	5,10
2	Итого	2,40	5,10

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	0,00	3 710,87
2	Расчеты по социальному страхованию	813,28	815,43
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 863,42	0,00
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 521,55	0,00
5	Итого	5 198,25	4 526,30

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 182,61	3 504,33
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 182,61	3 504,33
3	Итого	3 182,61	3 504,33

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 565,96	760,93
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 565,96	760,93
3	Итого	1 565,96	760,93

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	(3,81)	0,00	0,00	(3,81)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2,10)	0,00	0,00	(2,10)
3	Средства, списанные как безнадежные	5,91	0,00	0,00	5,91

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	11,74	0,00	0,00	11,74
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12,50	0,00	0,00	12,50
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	24,25	0,00	0,00	24,25



## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	413 597,66	193 949,35
2	Итого	413 597,66	193 949,35
3	Всего	413 597,66	193 949,35

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	154 740,11	75 383,38
2	Итого	154 740,11	75 383,38
3	Всего	154 740,11	75 383,38



## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 119,29	16 093,74
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 530,09	4 280,27
3	Прочее	104,01	33,91
4	Итого	24 753,39	20 407,92

42.1.1. Расходы по оплате труда за январь-сентябрь 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 21 119,29 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2022 года: 16 093,74 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-сентябрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 530,09 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2022 года: 4 280,27 тысяч рублей).

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 928,10	6 215,39
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(544,28)	1 341,81
3	Прочее	36,19	21,00
4	Итого	6 420,01	7 578,20

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	125,40	300,00
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	578,44	0,00
3	Итого	703,84	300,00

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	100,00	300,00
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	367,49	0,00
3	Итого	467,49	300,00

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	23,56	7,61
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	268,72	249,91
3	Расходы по аренде	2 156,54	1 482,95
4	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	56,63	0,00
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 297,14	585,06
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	0,00	16,39
7	Командировочные расходы	0,00	13,26
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	175,15	109,22
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0,58	0,00
10	Прочие административные расходы	1 293,53	2 599,51
11	Итого	5 271,85	5 063,91

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	18,51	2,57
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	87,33	84,56
3	Расходы по аренде	807,29	498,45
4	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	56,63	0,00
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	363,72	176,30
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	0,00	11,32
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	32,71	50,81
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0,58	0,00
9	Прочие административные расходы	657,81	673,96
10	Итого	2 024,57	1 497,96

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	480,84	0,00
2	Итого	480,84	0,00

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	104,76	11,25
2	Итого	104,76	11,25



## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	45,32	0,00
2	Итого	45,32	0,00

## 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-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 220,07	0,00
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 220,07	0,00
3	Итого отток денежных средств	2 220,07	0,00

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	77 456,95	34 376,92
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(19,94)	(22,07)
3	Итого, в том числе:	77 437,01	34 354,85
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	77 437,01	34 354,85

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 30 сентября 2023 г.	20
На 30 сентября 2022 г.	20

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	29 545,61	13 375,13
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(0,86)	(17,49)
3	Итого, в том числе:	29 544,76	13 357,64
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	29 544,76	13 357,64

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	386 431,48	171 646,35
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	77 286,30	34 329,27
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	169,72	25,58
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(51,46)	0,00
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	221,18	25,58
6	Прочее	(19,00)	0,00
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	77 437,01	34 354,85

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	147 348,68	66 800,79
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	29 469,74	13 360,16
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	75,02	(2,52)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(51,46)	0,00
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	126,48	(2,52)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	29 544,76	13 357,64

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 30 сентября 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:	177 948,11	0,00	0,00	0,00	0,00	177 948,11
2	дебиторская задолженность клиентов	177 864,75	0,00	0,00	0,00	0,00	177 864,75
3	прочая дебиторская задолженность	83,36	0,00	0,00	0,00	0,00	83,36
4	Итого	177 948,11	0,00	0,00	0,00	0,00	177 948,11

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:	0,00	54 383,03	0,00	0,00	0,00	54 383,03
2	дебиторская задолженность клиентов	0,00	54 168,50	0,00	0,00	0,00	54 168,50
3	прочая дебиторская задолженность	0,00	214,53	0,00	0,00	0,00	214,53
4	Итого	0,00	54 383,03	0,00	0,00	0,00	54 383,03

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30 сентября 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:	71 717,41	0,00	0,00	0,00	0,00
2	денежные средства на расчетных счетах	71 717,41	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	177 948,11
4	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	0,00	0,00	177 864,75
5	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	83,36

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:	56 320,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2	денежные средства на расчетных счетах	56 320,37	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	54 383,03
4	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	0,00	0,00	54 168,50
5	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	214,53



Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 30 сентября 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	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	177 948,11	0,00	0,00	177 948,11
3	дебиторская задолженность	177 948,11	0,00	0,00	177 948,11
4	Прочие активы	4 025,80	0,00	0,00	4 025,80
5	Итого активов	253 691,32	0,00	0,00	253 691,32
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,40	0,00	0,00	2,40
7	кредиторская задолженность	2,40	0,00	0,00	2,40
8	Прочие обязательства	5 198,25	0,00	0,00	5 198,25
9	Итого обязательств	5 200,65	0,00	0,00	5 200,65
10	Чистая балансовая позиция	248 490,67	0,00	0,00	248 490,67

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	56 320,37	0,00	0,00	56 320,37
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 383,03	0,00	0,00	54 383,03
3	дебиторская задолженность	54 383,03	0,00	0,00	54 383,03
4	Прочие активы	606,57	0,00	0,00	606,57
5	Итого активов	111 309,96	0,00	0,00	111 309,96
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,15	0,00	0,00	0,15
7	кредиторская задолженность	0,15	0,00	0,00	0,15
8	Прочие обязательства	3 245,18	0,00	0,00	3 245,18
9	Итого обязательств	3 245,33	0,00	0,00	3 245,33
10	Чистая балансовая позиция	108 064,63	0,00	0,00	108 064,63

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 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:	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41
2	денежные средства на расчетных счетах	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47 666,41	70 281,70	0,00	117 948,11
4	дебиторская задолженность клиентов	47 583,05	70 281,70	0,00	117 864,75
5	прочая дебиторская задолженность	83,36	0,00	0,00	83,36
6	Итого активов	119 383,82	70 281,70	0,00	189 665,52
Раздел II. Обязательства					
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2,40	0,00	0,00	2,40
8	прочая кредиторская задолженность	2,40	0,00	0,00	2,40
9	Итого обязательств	2,40	0,00	0,00	2,40
10	Итого разрыв ликвидности	119 381,42	70 281,70	0,00	189 663,12

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:	56 320,37	0,00	0,00	56 320,37
2	денежные средства на расчетных счетах	56 320,37	0,00	0,00	56 320,37
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	54 383,03	0,00	54 383,03
4	дебиторская задолженность клиентов	0,00	54 168,50	0,00	54 168,50
5	прочая дебиторская задолженность	0,00	214,53	0,00	214,53
6	Итого активов	56 320,37	54 383,03	0,00	110 703,40
Раздел II. Обязательства					
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,15	0,00	0,15
8	прочая кредиторская задолженность	0,00	0,15	0,00	0,15
9	Итого обязательств	0,00	0,15	0,00	0,15
10	Итого разрыв ликвидности	56 320,37	54 382,88	0,00	110 703,25

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 30 сентября 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	71 717,41	0,00	0,00	0,00	71 717,41
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	177 948,11	0,00	0,00	0,00	177 948,11
3	дебиторская задолженность	177 948,11	0,00	0,00	0,00	177 948,11
4	Итого активов	249 665,52	0,00	0,00	0,00	249 665,52
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,40	0,00	0,00	0,00	2,40
6	кредиторская задолженность	2,40	0,00	0,00	0,00	2,40
7	Прочие обязательства	5 198,25	0,00	0,00	0,00	5 198,25
8	Итого обязательств	5 200,65	0,00	0,00	0,00	5 200,65
9	Чистая балансовая позиция	244 464,87	0,00	0,00	0,00	244 464,87

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	2 082,37	0,00	0,00	0,00	2 082,37
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134 370,53	0,00	0,00	0,00	134 370,53
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	63 021,90	0,00	0,00	0,00	63 021,90
4	дебиторская задолженность	71 348,63	0,00	0,00	0,00	71 348,63
5	Прочие активы	957,49	0,00	0,00	0,00	957,49
6	Итого активов	137 410,39	0,00	0,00	0,00	137 410,39
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5,10	0,00	0,00	0,00	5,10
8	кредиторская задолженность	5,10	0,00	0,00	0,00	5,10
9	Прочие обязательства	4 526,30	0,00	0,00	0,00	4 526,30
10	Итого обязательств	4 531,40	0,00	0,00	0,00	4 531,40
11	Чистая балансовая позиция	132 878,99	0,00	0,00	0,00	132 878,99

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 30 сентября 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:	71 717,41	0,00	177 948,11	249 665,52	249 665,52
2	денежные средства, в том числе:	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41	71 717,41
3	денежные средства на расчетных счетах	71 717,41	0,00	0,00	71 717,41	71 717,41
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	177 948,11	177 948,11	177 948,11
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	177 948,11	177 948,11	177 948,11
6	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	177 864,75	177 864,75	177 864,75
7	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	83,36	83,36	83,36
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	2,40	2,40	2,40
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	2,40	2,40	2,40
10	кредиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	2,40	2,40	2,40
11	прочая кредиторская задолженность	0,00	0,00	2,40	2,40	2,40

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	136 452,90	136 452,90	0,00
2	денежные средства, в том числе:	0,00	0,00	2 082,37	2 082,37	0,00
3	денежные средства на расчетных счетах	0,00	0,00	2 082,37	2 082,37	0,00
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	134 370,53	134 370,53	0,00
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0,00	63 021,90	63 021,90	0,00
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0,00	0,00	63 021,90	63 021,90	0,00
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	71 348,63	71 348,63	0,00
8	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	71 321,90	71 321,90	0,00
9	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	26,72	26,72	0,00
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	5,10	5,10	5,10
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	5,10	5,10	5,10
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	5,10	5,10	5,10
13	прочая кредиторская задолженность	0,00	0,00	5,10	5,10	5,10