

## 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 "31" марта 2024 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 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	79 500,70	406,90
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		201 289,84	264 937,92
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	0,00	76 949,69
4	дебиторская задолженность	12	201 289,84	187 988,23
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 081,34	1 160,41
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	182,49	201,51
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	8 046,92	0,00
8	Отложенные налоговые активы	48	0,12	0,12
9	Прочие активы	20	3 475,80	7 309,42
10	Итого активов		293 577,20	274 016,28
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23,18	2,78
12	кредиторская задолженность	26	23,18	2,78
13	Отложенные налоговые обязательства	48	2,33	2,99
14	Прочие обязательства	29	5 631,98	4 468,83
15	Итого обязательств		5 657,48	4 474,61
<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)		251 919,71	233 541,67
19	Итого капитала		287 919,71	269 541,67
20	Итого капитала и обязательств		293 577,20	274 016,28

Генеральный директор

(должность руководителя)

Муравьева Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

27.04.2024

## 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 (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ)**

На "31" марта 2024 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.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	406,90	2 082,37
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		264 937,92	134 370,53
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	76 949,69	63 021,90
4	дебиторская задолженность	12	187 988,23	71 348,63
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	1 160,41	661,34
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	201,51	40,13
7	Отложенные налоговые активы	48	0,12	1,25
8	Прочие активы	20	7 309,42	957,49
9	Итого активов		274 016,28	138 113,11
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2,78	5,10
11	кредиторская задолженность	26	2,78	5,10
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0,00	2 214,96
13	Отложенные налоговые обязательства	48	2,99	25,83
14	Прочие обязательства	29	4 468,83	4 526,30
15	Итого обязательств		4 474,61	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)		233 541,67	95 340,91
19	Итого капитала		269 541,67	131 340,91
20	Итого капитала и обязательств		274 016,28	138 113,11

Генеральный директор

(должность руководителя)

Муравьева Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

27.04.2024

## 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 - Март 2024 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: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 296,86	568,63
2	процентные доходы	34	3 296,86	700,22
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	(131,59)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	137 007,67	122 187,75
5	Расходы на персонал	42	(9 115,17)	(9 343,57)
6	Прямые операционные расходы	43	(1 206,70)	(25,40)
7	Общие и административные расходы	46	(1 974,75)	(1 606,17)
8	Прочие доходы	47	1 250,00	0,00
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		129 257,91	111 781,24
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(25 879,87)	(22 371,35)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(25 880,53)	(22 390,44)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	0,66	19,09
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		103 378,04	89 409,89
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		103 378,04	89 409,89

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

27.04.2024

(подпись)

Муравьева 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 - Март 2024 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.)

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 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
2	Остаток на 1 января 2023 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
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	89 409,89	89 409,89
4	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(41 000,00)	(41 000,00)
5	Остаток на 31 марта 2023 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	143 750,81	179 750,81
6	Остаток на 31 декабря 2023 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	233 541,67	269 541,67
7	Остаток на 31 декабря 2023 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	233 541,67	269 541,67
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	103 378,04	103 378,04
9	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(85 000,00)	(85 000,00)
10	Остаток на 31 марта 2024г., 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	251 919,71	287 919,71

Генеральный директор

(должность руководителя)

Муравьева Н. С.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 27.04.2024

## 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 О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Март 2024 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 - Март 2024	За Январь - Март 2023
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		125 300,87	72 141,57
2	Проценты полученные		3 546,55	725,94
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(20 411,25)	(10 140,64)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 724,18)	(2 079,69)
5	Уплаченный налог на прибыль		(29 919,28)	(18 093,27)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(48,91)	(107,07)
7	Сальдо денежных потоков от операционной		74 743,80	42 446,85
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		76 700,00	0,00
9	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0,00	63 000,00
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		76 700,00	63 000,00
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
11	Выплаченные дивиденды		(72 350,00)	(41 000,00)
12	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(72 350,00)	(41 000,00)
13	Сальдо денежных потоков за отчетный период		79 093,80	64 446,85
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	406,90	2 082,77
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	79 500,70	66 529,62

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

(подпись)

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

Дата подписи | 27.04.2024

## 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 Муравьева 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	12
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<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 не единожды в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом продолжают отражаться на экономической ситуации в России. Риски для финансовой стабильности сохраняются, наблюдается острый дефицит на рынке труда подкрепленный плохой демографией, что является одной из причин ускорения инфляции существенно выше целевых значений. Предложение в экономике все больше не поспевает за растущим спросом, при том что мощности предприятий задействованы практически полностью. Задача обуздать рост цен вынуждает ЦБ повышать ключевую ставку до 16% и удерживать ее двузначной длительное время. Устойчивости реального сектора способствует его относительно низкий долг. 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. Не стоит недооценивать риск глобальной рецессии, в прошлом периоде такие риски и не реализовались, но есть вероятность, что они сохраняются. Руководство Общества считает, что принимает все</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 2024 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. Обязательство 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	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>• ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</li> <li>• ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>Депозиты в кредитных организациях, дебиторская задолженность отражаются по амортизируемой стоимости за минусом резерва под обесценение.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>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 прибылей и убытков.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>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.</p>
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	<p>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)</p>	<p>Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>В августе 2023 года Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 в отношении ограничений конвертируемости валют. Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Ожидается, что в апреле 2024г. будет выпущен международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности», который будет направлен на улучшение представления финансовых отчетов с целью повышения сравнимости и прозрачности. Этот стандарт вступит в силу с 1 января 2027 года, заменяя собой существующий МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Так же ожидается к выпуску стандарт опубликованный в июле 2021г. «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации». Общество ожидает, что вступление в силу перечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>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 средства 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.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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. При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. При этом Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данному договору, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Общество может самостоятельно определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа договора займа или договора банковского вклада. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора: — в случае превышения рыночной ЭСП над ставкой ЭСП, рассчитанной по условиям договора, Обществом признается в бухгалтерском учете расход; — в случае превышения ставки ЭСП, рассчитанной по условиям договора, над рыночной ЭСП, Обществом признается в бухгалтерском учете доход. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или депозита может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. По займу или депозиту, размещенному по ставке выше (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка выше ЭСП, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП. 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.</p>
----	--------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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	<p>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.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового актива с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Существенной признается разница в 20 %. 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.</p>
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	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизационной 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	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	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
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, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. 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 ___% 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> </ul> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. 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 оборудовае (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	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Если квалифицируемый в качестве нематериального актива объект характеризуется одновременно всеми вышеперечисленными признаками, но имеет стоимость менее 100 000 рублей, то Общество не признает данный объект нематериальным активом. При этом затраты на приобретение, создание такого актива признаются авансами и списываются на расходы равными частями в течении периода использования.
----	---------------	--------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>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.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	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	<p>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.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>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.</p>

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение. Для определения того, передается ли по договору право контролировать использование идентифицированного актива в течение периода использования, Общество должно проанализировать наличие у контрагента по такому договору двух следующих характеристик: — право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и — право определять способ использования идентифицированного актива. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период, в течение которого арендатор имеет право пользоваться базовым активом, вместе с: — периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и — периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>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.</p>

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами по реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет организации. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
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	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	79 500,70	0,00	79 500,70	406,90	0,00	406,90
2	Итого	79 500,70	0,00	79 500,70	406,90	0,00	406,90

5.1.1. По состоянию на 31 марта 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах ПАО СБЕРБАНК, БАНК ВТБ (ПАО) (на 31 декабря 2023 г.: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах ПАО СБЕРБАНК, БАНК ВТБ (ПАО)) с общей суммой денежных средств, превышающей 79 500,70 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 79 500,70 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 406,9 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей).

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	79 500,70	406,90
2	Итого	79 500,70	406,90

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 марта 2024 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:	406,90	0,00	0,00	406,90
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	406,90	0,00	0,00	406,90
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	571 096,42	0,00	0,00	571 096,42
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	571 096,42	0,00	0,00	571 096,42
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(492 002,62)	0,00	0,00	(492 002,62)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(492 002,62)	0,00	0,00	(492 002,62)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	79 500,70	0,00	0,00	79 500,70
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79 500,70	0,00	0,00	79 500,70

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 марта 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:	458 238,96	0,00	0,00	458 238,96
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	458 238,96	0,00	0,00	458 238,96
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(459 914,84)	0,00	0,00	(459 914,84)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(459 914,84)	0,00	0,00	(459 914,84)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	406,90	0,00	0,00	406,90
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	406,90	0,00	0,00	406,90

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 марта 2024 г.

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 марта 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:	(151,33)	0,00	0,00	(151,33)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(151,33)	0,00	0,00	(151,33)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	15,92	0,00	0,00	15,92
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15,92	0,00	0,00	15,92
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(135,80)	0,00	0,00	(135,80)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(135,80)	0,00	0,00	(135,80)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	76 949,69	0,00	76 949,69
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	76 949,69	0,00	76 949,69

10.1.1. По состоянию на 31 марта 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ ПАО кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ ПАО кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0,00 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 76 949,69 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2023 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 0 тысяч рублей).

По состоянию на 31.03.2024 Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях т.к. долгосрочный кредитный рейтинг кредитной организации Банк







Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	201 174,02	0,00	201 174,02	187 967,22	0,00	187 967,22
2	Прочая дебиторская задолженность	115,81	0,00	115,81	21,01	0,00	21,01
3	Итого	201 289,84	0,00	201 289,84	187 988,23	0,00	187 988,23

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ, ПАЕВЫМИ ИНВЕСТИЦИОННЫМИ ФОНДАМИ И НЕГОСУДАРСТВЕННЫМИ ПЕНСИОННЫМИ ФОНДАМИ (указать лицензируемый вид деятельности) в сумме 201 174,02 тысяч рублей (на 31 декабря 2023г.: 187 967,22 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 марта 2024 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 и цифровыми финансовыми активами	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:	187 967,22	0,00	0,00	0,00	21,01	187 988,23
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	187 967,22	0,00	0,00	0,00	21,01	187 988,23
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	138 507,67	0,00	0,00	0,00	172,77	138 680,44
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	138 507,67	0,00	0,00	0,00	172,77	138 680,44
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(125 300,87)	0,00	0,00	0,00	(77,97)	(125 378,83)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(125 300,87)	0,00	0,00	0,00	(77,97)	(125 378,83)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	201 174,02	0,00	0,00	0,00	115,81	201 289,84
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	201 174,02	0,00	0,00	0,00	115,81	201 289,84

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 марта 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 и цифровыми финансовыми активами	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 всего срока жизни (коллективная оценка)	71 321,90	0,00	0,00	0,00	26,72	71 348,63
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	122 187,75	0,00	0,00	0,00	172,78	122 360,53
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	122 187,75	0,00	0,00	0,00	172,78	122 360,53
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(72 141,57)	0,00	0,00	0,00	(83,05)	(72 224,62)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(72 141,57)	0,00	0,00	0,00	(83,05)	(72 224,62)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	121 368,08	0,00	0,00	0,00	116,46	121 484,54
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	121 368,08	0,00	0,00	0,00	116,46	121 484,54

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	477,74	119,88	63,72	0,00	0,00	0,00	0,00	661,34
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	658,00	308,24	133,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 099,43
3	накопленная амортизация	(180,26)	(188,36)	(69,47)	0,00	0,00	0,00	0,00	(438,09)
4	Поступление	86,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236,00
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	0,00	(161,04)	(28,39)	0,00	0,00	0,00	0,00	(189,43)
6	накопленная амортизация	0,00	161,04	28,39	0,00	0,00	0,00	0,00	189,43
7	Амортизация	(37,98)	(29,19)	(26,34)	0,00	0,00	0,00	0,00	(93,51)
8	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	525,76	90,68	187,38	0,00	0,00	0,00	0,00	803,82
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	744,00	147,20	254,80	0,00	0,00	0,00	0,00	1 146,00
10	накопленная амортизация	(218,24)	(56,52)	(67,42)	0,00	0,00	0,00	0,00	(342,18)
11	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	1 112,38	26,28	21,75	0,00	0,00	0,00	0,00	1 160,41
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 493,00	43,20	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 586,20
13	накопленная амортизация	(380,62)	(16,92)	(28,25)	0,00	0,00	0,00	0,00	(425,79)
14	Амортизация	(69,26)	(3,59)	(6,22)	0,00	0,00	0,00	0,00	(79,07)
15	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	1 043,12	22,69	15,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1 081,34
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 493,00	43,20	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 586,20
17	накопленная амортизация	(449,88)	(20,51)	(34,47)	0,00	0,00	0,00	0,00	(504,86)



## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 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	0,00	0,00	0,00	4 370,97	0,00	4 370,97
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	392,38	0,00	392,38	392,38	0,00	392,38
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 133,56	0,00	1 133,56	596,21	0,00	596,21
4	Запасы	1 961,88	12,02	1 949,86	1 961,88	12,02	1 949,86
5	Итого	3 487,82	12,02	3 475,80	7 321,44	12,02	7 309,42

## Анализ изменений 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	88,93	31,75	0,00	0,00	120,68
2	Признание в составе расходов	0,00	(88,93)	(31,75)	0,00	0,00	(120,68)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	1 949,86	1 949,86
4	стоимость (или оценка)	0,00	0,00	0,00	0,00	1 961,88	1 961,88
5	резерв под обесценение	0,00	0,00	0,00	0,00	(12,02)	(12,02)
6	Поступление (создание)	0,00	94,71	3,34	0,00	0,00	98,04
7	Признание в составе расходов	0,00	(94,71)	(3,34)	0,00	0,00	(98,04)
8	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 г., в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	1 949,86	1 949,86
9	стоимость (или оценка)	0,00	0,00	0,00	0,00	1 961,88	1 961,88
10	резерв под обесценение	0,00	0,00	0,00	0,00	(12,02)	(12,02)

## Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2024 г.	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	12,02	12,02
2	Резерв под обесценение на 31 марта 2024 г.	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	12,02	12,02

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1							



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

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	23,18	2,78
2	Итого	23,18	2,78

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4 016,71	3 862,90
2	Расчеты по социальному страхованию	639,20	605,93
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	976,07	0,00
4	Итого	5 631,98	4 468,83

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 296,86	700,22
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 296,86	700,22
3	Итого	3 296,86	700,22

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

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

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	(3,81)	0,00	0,00	(3,81)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3,81	0,00	0,00	3,81

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	137 007,67	122 187,75
2	Итого	137 007,67	122 187,75
3	Всего	137 007,67	122 187,75

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(7 760,31)	(7 034,31)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(1 276,90)	(2 301,39)
3	Прочее	(77,97)	(7,88)
4	Итого	(9 115,17)	(9 343,57)

42.1.1. Расходы по оплате труда за январь-март 2024 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 7 760,31 тысяч рублей (за январь-март 2023 года: 7 034,31 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за январь-март 2023 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-март 2024 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 276,90 тысяч рублей (за январь-март 2023 года: 2 301,39 тысяч рублей).

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	0,00	(25,40)
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(1 206,70)	0,00
3	Итого	(1 206,70)	(25,40)

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	(19,02)	(2,51)
2	Амортизация нематериальных активов	(79,07)	(93,51)
3	Расходы по аренде	(780,00)	(524,85)
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(662,41)	(617,68)
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	(19,98)	0,00
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(46,21)	(107,07)
7	Прочие административные расходы	(368,07)	(260,54)
8	Итого	(1 974,75)	(1 606,17)



## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	1 250,00	0,00
2	Итого	1 250,00	0,00

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офиса

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-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	780,00	508,89
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	780,00	508,89
3	Итого отток денежных средств	780,00	508,89

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 880,53	22 390,44
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(0,66)	(19,09)
3	Итого, в том числе:	25 879,87	22 371,35
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 879,87	22 371,35

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

На 31 марта 2024 г.	20
На 31 марта 2023 г.	20

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	129 257,91	111 781,24
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	25 851,58	22 356,25
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	28,28	33,38
5	Прочее	0,00	(18,28)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	25 879,87	22 371,35
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	0,12	0,00	0,00	0,12
2	Общая сумма отложенного налогового актива	0,12	0,00	0,00	0,12
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0,12	0,00	0,00	0,12
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Прочее	(2,33)	0,66	0,00	(2,99)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2,33)	0,66	0,00	(2,99)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(2,21)	0,66	0,00	(2,87)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(2,21)	0,66	0,00	(2,87)

1	Прочее	0,12	(1,13)	0,00	1,25
2	Общая сумма отложенного налогового актива	0,12	(1,13)	0,00	1,25
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	0,12	(1,13)	0,00	1,25

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 марта 2024 г.

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

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	76 949,69	0,00	0,00	0,00	0,00	76 949,69
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 949,69	0,00	0,00	0,00	0,00	76 949,69
3	Итого	76 949,69	0,00	0,00	0,00	0,00	76 949,69

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 марта 2024 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:	201 289,84	0,00	0,00	0,00	0,00	201 289,84
2	дебиторская задолженность клиентов	201 174,02	0,00	0,00	0,00	0,00	201 174,02
3	прочая дебиторская задолженность	115,81	0,00	0,00	0,00	0,00	115,81
4	Итого	201 289,84	0,00	0,00	0,00	0,00	201 289,84

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	187 988,23	0,00	0,00	0,00	0,00	187 988,23
2	дебиторская задолженность клиентов	187 967,22	0,00	0,00	0,00	0,00	187 967,22
3	прочая дебиторская задолженность	21,01	0,00	0,00	0,00	0,00	21,01
4	Итого	187 988,23	0,00	0,00	0,00	0,00	187 988,23



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 марта 2024 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:	79 500,70	0,00	0,00	0,00	79 500,70
2	денежные средства на расчетных счетах	79 500,70	0,00	0,00	0,00	79 500,70

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	406,90	0,00	0,00	0,00	0,00
2	денежные средства на расчетных счетах	406,90	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	76 949,69	0,00	0,00	0,00	0,00
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 949,69	0,00	0,00	0,00	0,00

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	201 289,84
2	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	0,00	0,00	201 174,02
3	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	115,81

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	188 083,68
2	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	0,00	0,00	187 967,22
3	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	0,00	0,00	116,46

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 марта 2024 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	79 500,70	0,00	0,00	79 500,70
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	201 289,84	0,00	0,00	201 289,84
3	дебиторская задолженность	201 289,84	0,00	0,00	201 289,84
4	Прочие активы	3 475,80	0,00	0,00	3 475,80
5	Итого активов	284 266,33	0,00	0,00	284 266,33
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23,18	0,00	0,00	23,18
7	кредиторская задолженность	23,18	0,00	0,00	23,18
8	Прочие обязательства	5 631,98	0,00	0,00	5 631,98
9	Итого обязательств	5 655,15	0,00	0,00	5 655,15
10	Чистая балансовая позиция	278 611,17	0,00	0,00	278 611,17

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	406,90	0,00	0,00	406,90
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264 940,37	0,00	0,00	264 940,37
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	76 952,14	0,00	0,00	76 952,14
4	дебиторская задолженность	187 988,23	0,00	0,00	187 988,23
5	Прочие активы	7 309,42	0,00	0,00	7 309,42
6	Итого активов	272 656,68	0,00	0,00	272 656,68
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,78	0,00	0,00	2,78
8	кредиторская задолженность	2,78	0,00	0,00	2,78
9	Прочие обязательства	4 468,83	0,00	0,00	4 468,83
10	Итого обязательств	4 471,62	0,00	0,00	4 471,62
11	Чистая балансовая позиция	268 185,07	0,00	0,00	268 185,07



Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения  
на 31 марта 2024 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:	79 500,70	0,00	0,00	79 500,70
2	денежные средства на расчетных счетах	79 500,70	0,00	0,00	79 500,70
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	115,81	201 289,84	0,00	201 405,65
4	дебиторская задолженность клиентов	0,00	201 289,84	0,00	201 289,84
5	прочая дебиторская задолженность	115,81	0,00	0,00	115,81
6	Итого активов	79 616,51	201 289,84	0,00	280 906,34
Раздел II. Обязательства					
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23,18	0,00	0,00	23,18
8	прочая кредиторская задолженность	23,18	0,00	0,00	23,18
9	Итого обязательств	23,18	0,00	0,00	23,18
10	Итого разрыв ликвидности	79 593,33	201 289,84	0,00	280 883,17

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	406,90	0,00	0,00	406,90
2	денежные средства на расчетных счетах	406,90	0,00	0,00	406,90
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	76 949,69	0,00	0,00	76 949,69
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	76 949,69	0,00	0,00	76 949,69
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21,01	187 967,22	0,00	187 988,23
6	дебиторская задолженность клиентов	0,00	187 967,22	0,00	187 967,22
7	прочая дебиторская задолженность	21,01	0,00	0,00	21,01
8	Итого активов	77 377,60	187 967,22	0,00	265 344,82
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2,78	0,00	0,00	2,78
10	прочая кредиторская задолженность	2,78	0,00	0,00	2,78
11	Итого обязательств	2,78	0,00	0,00	2,78
12	Итого разрыв ликвидности	77 374,82	187 967,22	0,00	265 342,03

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 марта 2024 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	79 500,70	0,00	0,00	0,00	79 500,70
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	201 013,84	0,00	0,00	0,00	201 013,84
3	дебиторская задолженность	201 013,84	0,00	0,00	0,00	201 013,84
4	Прочие активы	11 534,74	0,00	0,00	0,00	11 534,74
5	Итого активов	292 049,27	0,00	0,00	0,00	292 049,27
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23,18	0,00	0,00	0,00	23,18
7	кредиторская задолженность	23,18	0,00	0,00	0,00	23,18
8	Прочие обязательства	1 615,27	0,00	0,00	0,00	1 615,27
9	Итого обязательств	1 638,44	0,00	0,00	0,00	1 638,44
10	Чистая балансовая позиция	290 410,83	0,00	0,00	0,00	290 410,83

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	406,90	0,00	0,00	0,00	406,90
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264 937,92	0,00	0,00	0,00	264 937,92
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	76 949,69	0,00	0,00	0,00	76 949,69
4	дебиторская задолженность	187 988,23	0,00	0,00	0,00	187 988,23
5	Прочие активы	7 321,44	0,00	0,00	0,00	7 321,44
6	Итого активов	272 666,26	0,00	0,00	0,00	272 666,26
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2,78	0,00	0,00	0,00	2,78
8	кредиторская задолженность	2,78	0,00	0,00	0,00	2,78
9	Прочие обязательства	605,93	0,00	0,00	0,00	605,93
10	Итого обязательств	608,71	0,00	0,00	0,00	608,71
11	Чистая балансовая позиция	272 057,55	0,00	0,00	0,00	272 057,55

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 31 марта 2024 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	280 790,53	280 790,53	280 790,53
2	денежные средства, в том числе:	0,00	0,00	79 500,70	79 500,70	79 500,70
3	денежные средства на расчетных счетах	0,00	0,00	79 500,70	79 500,70	79 500,70
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	201 289,84	201 289,84	201 289,84
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	201 289,84	201 289,84	201 289,84
6	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	201 174,02	201 174,02	201 174,02
7	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	115,81	115,81	115,81
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	23,18	23,18	23,18
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	23,18	23,18	23,18
10	кредиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	23,18	23,18	23,18
11	прочая кредиторская задолженность	0,00	0,00	23,18	23,18	23,18

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	265 344,82	265 344,82	265 344,82
2	денежные средства, в том числе:	0,00	0,00	406,90	406,90	406,90
3	денежные средства на расчетных счетах	0,00	0,00	406,90	406,90	406,90
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	264 937,92	264 937,92	264 937,92
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0,00	0,00	76 949,69	76 949,69	76 949,69
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0,00	0,00	76 949,69	76 949,69	76 949,69
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	187 988,23	187 988,23	187 988,23
8	дебиторская задолженность клиентов	0,00	0,00	187 967,22	187 967,22	187 967,22
9	прочая дебиторская задолженность	0,00	0,00	21,01	21,01	21,01
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0,00	0,00	2,78	2,78	2,78
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	2,78	2,78	2,78
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0,00	0,00	2,78	2,78	2,78
13	прочая кредиторская задолженность	0,00	0,00	2,78	2,78	2,78