

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
/ ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 149	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		31 334	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	27 519	26 510
4	дебиторская задолженность	12	3 815	3 670
5	Нематериальные активы	18	1 804	1 855
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 683	6 759
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	90	101
8	Отложенные налоговые активы	48	742	971
9	Прочие активы	20	483	122
10	Итого активов		42 284	41 220
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 957	6 821
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 691	6 554
13	кредиторская задолженность	26	265	267
14	Прочие обязательства	29	1 510	1 944
15	Итого обязательства		8 466	8 765
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Добавочный капитал	30	15 000	15 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 182)	(2 546)
19	Итого капитала		33 818	32 454
20	Итого капитала и обязательств		42 284	41 220

Генеральный директор

(должность руководителя)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

23.10.2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
/ ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 647	2 239
2	процентные доходы	34	1 647	2 245
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	(6)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	32 869	27 737
5	Расходы на персонал	42	(21 413)	(17 318)
6	Прямые операционные расходы	43	(2 515)	(3 139)
7	Процентные расходы	44	(338)	(372)
8	Общие и административные расходы	46	(8 518)	(7 982)
9	Прочие доходы	47	26	0
10	Прочие расходы	47	0	(18)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 757	1 147
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(394)	(275)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(165)	(215)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(228)	(59)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 363	872
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 363	872

Генеральный директор _____
(должность руководителя)

_____ (подпись)

Доманов А. Ю. _____
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 23.10.2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
/ ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		665	570
2	процентные доходы	34	665	570
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	11 186	8 475
4	Расходы на персонал	42	(7 277)	(5 668)
5	Прямые операционные расходы	43	(926)	(1 078)
6	Процентные расходы	44	(122)	(118)
7	Общие и административные расходы	46	(2 363)	(4 770)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 163	(2 590)
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(248)	503
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(115)	251
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(133)	251
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		916	(2 088)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		916	(2 088)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

23.10.2023

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых 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 долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 460)	30 540
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 460)	30 540
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	872	872
4	Остаток на 30 сентября 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 588)	31 412
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 546)	32 454
6	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 546)	32 454
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 363	1 363
8	Остаток на 30 сентября 2023г., в том числе:		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 182)	33 818

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 23.10.2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

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

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа"
/ ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023	За Январь - Сентябрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		32 724	28 273
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 977)	(7 445)
3	Проценты полученные		1 639	2 250
4	Проценты уплаченные		(338)	(372)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21 819)	(16 947)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 456)	(1 197)
7	Уплаченный налог на прибыль		(154)	(112)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(179)	(1 281)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 438	3 169
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(226)	0
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		507 000	532 300
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(508 000)	(534 500)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 226)	(2 200)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 295)	(1 107)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 295)	(1 107)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(84)	(138)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 232	1 516
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 149	1 378

Генеральный директор _____

(должность руководителя)

Доманов А. Ю. _____

(инициалы, фамилия)

Дата подписи _____

23.10.2023 г.

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	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
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	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	17
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Российский рынок акций за 9 месяцев 2023 года вырос на 29,9%, в том числе, на 13,8% в течение 2 кв.-3 кв. 2023 года, достигнув отметки в 2 797,4 пункта. Росту способствовали объявления рекомендаций по дивидендам и сильные финансовые отчетности компаний. Лидерами роста в течение 2023 года стали акции Татнефти (+35,7% у TATNP; +35,3% у TATN) и Транснефти (+33,7%) на фоне одобренных дивидендов. Также динамику рынка поддержали акции Сургутнефтегаза (+32,1% у SNGSP и +20,9% у SNGS), благодаря ожиданиям высоких дивидендов за 2023 год из-за ослабления курса рубля и акции Роснефти (+26,6%). В июне значительно выросли акции Магнита (+20,1% за месяц) благодаря раскрытию консолидированной отчетности за 2022 год и 1 кв. 2023 года, а также объявлению о выкупе до 30% своих акций у иностранных инвесторов. Худший результат показали акции Полиметалла (-7,0%), которые оказались под давлением из-за сдвига сроков редомициляции с острова Джерси в Международный финансовый центр Астана (МФЦА).</p> <p>Благодаря существенному ослаблению курса рубля, валютные активы показали себя с наилучшей стороны. И облигации в китайских юанях, и замещающие облигации выросли в рублях на 7,2% и 9,3% соответственно. В конце квартала золото подверглось давлению из-за жесткой риторики ФРС США о повышении ставки. Дополнительное давление на стоимость драгоценного металла также оказывали продажи из резервных фондов Центробанком Турции, который реализовывал золото с целью направления полученных средств на поддержку национальной валюты. Цены даже опустились ниже отметки 1900 долларов США за унцию. Однако, статистика из США и Европейского союза не позволила ценам на золото опуститься еще ниже. Несмотря на давление, в рублях драгоценный металл прибавил с начала года 27,2%, что подтверждает его защитные свойства от ослабления курса рубля.</p> <p>Российский долговой рынок продолжил укрепляться. За 2 кв. 2023 года корпоративный сектор показал прирост на 2,4%, а государственные облигации выросли в среднем на 1,7%, что привело к сужению спреда в доходности. На конец квартала доходность государственных облигаций составила 8,5% годовых на коротком участке, 9,6% годовых в среднесрочных ОФЗ и 10,68% годовых на дальнем конце кривой. Доходность корпоративных облигаций с дюрацией в районе 460 дней снизилась на 27 б.п. и на конец июня составляла в среднем 9,58% годовых. Стоит отметить, что спред доходности качественных корпоративных облигаций к кривой доходности ОФЗ снизился с 75 б.п. на конец 1 кв. 2023 года до 56 б.п. на конец полугодия, что, по нашему мнению, не компенсирует в полной мере сохраняющиеся риски неопределенности для бизнеса российских компаний.</p> <p>В 4 кв. 2023 года экономика России продолжит свою трансформацию и восстановление. Ключевые вопросы для инвесторов сейчас: как ослабление курса рубля повлияет на цены потребительских товаров; как это скажется на счете текущих операций и бюджете РФ? С одной стороны, девальвация рубля приведет к росту дополнительных нефтегазовых доходов бюджета, с другой – дополнительные доходы будут направлены в ФНБ, что не повлияет напрямую на финансирование расходов бюджета.</p> <p>Ослабление рубля уже привлекло внимание регулятора, который будет учитывать его влияние на инфляцию. Рынок закладывает повышение ключевой ставки на 50 б.п. на ближайшем заседании Банка России, которое состоится 27 октября. В данный момент, как и ранее, мы считаем, что инфляционные риски преобладают, в частности, среди таковых отмечаем рост потребительской активности, рост инфляционных ожиданий на фоне очередного ослабления курса рубля, рост заработных плат в реальном выражении. Учитывая совокупность факторов, ЦБ РФ может принять более «ястребиные» меры, особенно, принимая во внимание, что его действия в экономике из-за трансмиссионного механизма проявятся только через определенное время. Наш прогноз по ключевой ставке на конец года составляет 13-14% годовых.</p> <p>Немаловажный фактор – негативная динамика дефицита бюджета. К маю дефицит бюджета накопленным итогом уже достиг 3,4 трлн рублей при плановом показателе на 2023 год в размере 2,9 трлн рублей. По нашим оценкам, Минфин не уложится в запланированный размер дефицита, и считаем, что это окажет давление на доходности ОФЗ, которые будут активно использоваться для финансирования дефицита.</p> <p>Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</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	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев 2023 год, завершившийся 30 сентября 2023 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. 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. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
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	НП

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая:</p> <p>Определение срока аренды. В 2021 году Общество арендовало нежилое помещение под офис у третьих лиц и серверное оборудование по договорам аренды, не содержащий опцион на продление сроков аренды и не представляющий преимущественные права на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом все рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы связанные с улучшением арендованного имущества, с переездом или значимость имущества для деятельности общества. В результате срок аренды имущества, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне свыше трех лет.</p> <p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - резерв под обесценение) в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - сбалансированная (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2023 г.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ряд новых поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 марта 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, ниже следующие поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных поправок к стандартам с момента их вступления в действие.</p> <p>Применение поправок с 1 января 2024 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). <p>Данные новые стандарты, разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. <p>Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи и при основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг).</p> <p>Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль. По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету 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)	не применимо

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (без НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (без НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p> <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, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства.</p> <p>На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.</p> <p>По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.</p>

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. <p>При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов. Видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: — полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, исключая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании • чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Общества в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде и в 2022 году были использованы в деятельности Общества.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях (по 30 крупнейшим банкам).</p> <p>Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде.</p> <p>После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок.</p> <p>Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом.</p> <p>Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока аренды, или • срока полезного использования объекта аренды. <p>Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды.</p> <p>Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов.</p> <p>В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества».</p> <p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис; - Договор аренды сервера.</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>В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; • Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".</p>
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть 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.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p>

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период.</p> <p>Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.</p> <p>Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.</p> <p>Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.</p>
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией.</p> <p>Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании.</p> <p>Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>

47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>
----	------------------------------	------------------------------	---

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 149	0	1 149	1 232	0	1 232
2	Итого	1 149	0	1 149	1 232	0	1 232

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 1 149 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 840 тыс. руб. или 73,1%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 308 тыс. руб. или 26,8% (по состоянию на 31 декабря 2022 года остатки на расчетных счетах составляли 1 232 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 1 204 тыс. руб. или 97,7%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 28 тыс. руб. или 2,3%).

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 30 сентября 2023 г. и на 31 декабря 2022 года.

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8.

Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6. Информация по остаткам денежных средств в кредитных организациях-связанных сторонах Общества представлена в Примечании 58.1.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 149	1 232
2	Итого	1 149	1 232

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 232	0	0	1 232
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 232	0	0	1 232
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	556 520	0	0	556 520
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	556 520	0	0	556 520
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(556 604)	0	0	(556 604)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(556 604)	0	0	(556 604)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 149	0	0	1 149
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 149	0	0	1 149

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 516	0	0	1 516
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 516	0	0	1 516
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	573 729	0	0	573 729
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	573 729	0	0	573 729
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(573 867)	0	0	(573 867)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(573 867)	0	0	(573 867)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 378	0	0	1 378
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 378	0	0	1 378

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 519	0	27 519	26 510	0	26 510
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	27 519	0	27 519	26 510	0	26 510

Обществом по состоянию на 30 сентября 2023 года размещены денежные средства в сумме 27 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: размещены денежные средства в сумме 26 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ). Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 30.09.2023 г. составили 19 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляли 10 тыс. руб).

Полная балансовая стоимость депозита на 30 сентября 2023 года составила 27 519 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляла 26 510 тыс. руб). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 30 сентября 2023 год и на 31 декабря 2022 год.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 12,30 %/ Макс. 12,30 %	Мин. дата 13.10.2023 / Макс. дата 13.10.2023	Мин. 7,00 %/ Макс. 7,00 %	Мин. дата 13.01.2023 / Макс. дата 13.01.2023

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 815	0	3 815	3 670	0	3 670
2	Итого	3 815	0	3 815	3 670	0	3 670

Дебиторская задолженность по состоянию на 30 сентября 2023 года составила 3 815 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляла 3 670 тыс. руб.). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование дебиторской задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление за сентябрь 2023 г.: ЗПИФ комбинированный "Созвездие капитала" составляет 700 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 700 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Квадратный метр" составляет 665 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла 665 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Эпоха" составляет 250 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 250 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Кворум" составляет 200 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла 200 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Фабрика недвижимости" составляет 200 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла 200 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Д-Капитал" составляет 200 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла 200 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Энергия-Н" составляет 200 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. составляла 200 тыс. руб.); ЗПИФ комбинированный "Агастон Инвест" составляет 200 тыс. руб.. Задолженность перед обществом будет погашена в октябре 2023 года.

Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка).

Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.8. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6. Информация по дебиторской задолженности связанных сторон Общества представлена в Таблице 58.1.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 670	0	0	0	0	3 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 670	0	0	0	0	3 670
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	32 895	0	0	0	35	32 930
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	35	35
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	32 895	0	0	0	0	32 895
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32 750)	0	0	0	(35)	(32 784)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(35)	(35)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(32 750)	0	0	0	0	(32 750)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 815	0	0	0	0	3 815
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 815	0	0	0	0	3 815

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 313	0	0	0	0	3 313
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 313	0	0	0	0	3 313
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 737	0	366	0	28	28 130
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	366	0	28	394
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27 737	0	0	0	0	27 737
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 273)	0	(366)	0	(28)	(28 667)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(366)	0	(28)	(394)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(28 273)	0	0	0	0	(28 273)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 777	0	0	0	0	2 777
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 777	0	0	0	0	2 777

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	794	2 245	0	3 039
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(367)	(462)	0	(828)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	427	1 783	0	2 210
4	Амортизационные отчисления	(36)	(230)	0	(266)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	391	1 553	0	1 944
6	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	794	2 245	0	3 039
7	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(403)	(691)	0	(1 094)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	794	2 211	0	3 005
9	Накопленная амортизация	(415)	(735)	0	(1 150)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	379	1 476	0	1 855
11	Поступление	226	0	0	226
12	Амортизационные отчисления	(47)	(230)	0	(277)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	558	1 246	0	1 804
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	1 020	2 211	0	3 231
15	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(462)	(965)	0	(1 427)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	558	1 246	0	1 804

По состоянию на 30 сентября 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 310 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: составляла 344 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	657	0	0	6 353	1 589	0	0	0	8 599
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
3	накопленная амортизация	0	(208)	0	0	(2 787)	(397)	0	0	0	(3 392)
4	Амортизация	0	(129)	0	0	(950)	(297)	0	0	0	(1 376)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	528	0	0	5 403	1 292	0	0	0	7 223
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
7	накопленная амортизация	0	(338)	0	0	(3 737)	(694)	0	0	0	(4 769)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	484	0	0	5 083	1 192	0	0	0	6 759
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
10	накопленная амортизация	0	(381)	0	0	(4 057)	(794)	0	0	0	(5 232)
11	Амортизация	0	(129)	0	0	(1 083)	(297)	0	0	0	(1 509)
12	Прочее	0	0	0	0	1 433	0	0	0	0	1 433
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	355	0	0	5 433	895	0	0	0	6 683
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	866	0	0	10 573	1 986	0	0	0	13 424
15	накопленная амортизация	0	(511)	0	0	(5 140)	(1 091)	0	0	0	(6 741)

1. Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 30.09.2023 г. и на 30.09.2022 год у Общества отсутствуют затраты по займам, связанные с капитализацией в стоимость объектов основных средств.

2. Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств по состоянию на 30.09.2023 г. составляет 6 683 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 год составляла 7 223 тыс. руб.). За 2023 год и 2022 г. у Общества отсутствовали неамортизируемые и неиспользуемые объекты основных средств.

3. По состоянию на 30.09.2023 год балансовая стоимость объектов предоставленных за плату во временное пользование составляет 6 328 тыс. руб. или 94,7% балансовой стоимости основных средств (по состоянию на 30.09.2022 год балансовая стоимость составляла 6 695 тыс. руб. или 92,7%). В состав земля, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ти Бакинских комиссаров, д. 11), балансовая стоимость на 30.09.2023 год составляет 5 433 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 5 403 тыс. руб.). В июне 2023 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась на 1 433 тыс. руб. в связи с увеличением ежемесячных платежей, исходя из оставшегося срока полезного использования с 01.06.2023 года. В 2021 году Обществом был включен в состав офисного и компьютерного оборудования актив в форме права пользования, удерживаемый на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 30.09.2023 год составляет 895 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 г. составляла 1 292 тыс. руб.). Договор аренды серверного оборудования признан активом с установление срока использования 5 лет.

4. За 2023 год и 2022 год Общество не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения.

5. По состоянию на 30.09.2023 год и на 30.09.2022 год у Общества отсутствует прирост стоимости основных средств, переоценка не проводилась, а также отсутствуют признаки возможного обесценения.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	28	0	28	29	0	29
2	Расчеты по социальному страхованию	6	0	6	6	0	6
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	6	0	6	1	0	1
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	443	0	443	86	0	86
5	Итого	483	0	483	122	0	122

По состоянию на 30.09.2023 год и на 31.12.2022 год у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	381	120	0	0	501
2	Признание в составе расходов	0	(381)	(120)	0	0	(501)
3	Поступление (создание)	0	434	588	0	0	1 021
4	Признание в составе расходов	0	(434)	(588)	0	0	(1 021)

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	6 691	6 554
2	Итого	6 691	6 554

По состоянию на 30 сентября 2023 г. на счетах бухгалтерского учета отражены: 1) Договор аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 5 754 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 5 320 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 7,54% годовых. В связи с внесением изменение в договор аренды, а именно увеличение арендных платежей, Обществом с 01.06.2023 г. были пересмотрены обязательства по аренде, исходя из оставшегося срока использования.; 2) Договор аренды серверного оборудования, отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 938 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. обязательства составляли 1 234 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 3,59% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	3,59% - 7,54%	31.12.2025 - 31.12.2026	3,59% - 7,30%	31.12.2025 - 31.12.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	31	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	2
4	Прочая кредиторская задолженность	210	265
5	Итого	265	267

У Общества по состоянию на 30 сентября 2023 года кредиторская задолженность составила 265 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 267 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в сентябре 2023 года и в декабре 2022 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 30 сентября 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	0
2	Расчеты по социальному страхованию	229	278
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 281	1 667
4	Итого	1 510	1 944

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30 сентября 2023 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2023 года уставный капитал Общества был полностью оплачен в 2017 году. Дивиденды участникам общества в в отчетном периоде 2023 года и в 2022 году не начислялись и не выплачивались. В течении отчетного периода 2023 года и в 2022 году участниками общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превычения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 30 сентября 2023 года - 21 826 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 23 120 тыс. руб.

31.4. На 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 26 529 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 25 252 тыс. руб.).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 647	2 245
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 647	2 245
3	Итого	1 647	2 245

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	665	570
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	665	570
3	Итого	665	570

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	(6)
2	Итого	0	(6)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	32 869	27 737
2	Итого	32 869	27 737
3	Всего	32 869	27 737

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 186	8 475
2	Итого	11 186	8 475
3	Всего	11 186	8 475

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	18 294	14 876
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 091	2 441
3	Прочее	29	0
4	Итого	21 413	17 318

По состоянию на 30.09.2023 год и на 30.09.2022 год основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 50%). Расходы по оплате труда по состоянию на 30 сентября 2023 года составили 18 294 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года составляли 14 876 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 091 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: составляли 2 441 тыс. руб.).

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 228	4 878
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 050	791
3	Итого	7 277	5 668

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 073	2 682
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	442	457
3	Итого	2 515	3 139

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	637	863
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	289	215
3	Итого	926	1 078

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	338	372
2	Итого	338	372

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	122	118
2	Итого	122	118

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 472	717
2	Амортизация основных средств	1 509	1 376
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	277	266
4	Расходы по аренде	254	268
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	22	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	337	314
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	8	377
8	Транспортные расходы	181	68
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	54	50
10	Прочие административные расходы	4 404	4 545
11	Итого	8 518	7 982

По состоянию на 30 сентября 2023 года общие и административные расходы составили 8 518 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 7 982 тыс. руб.). Основную долю расходов в отчетном периоде 2023 года составляют прочие административные расходы в сумме 4 404 тыс. руб. или 51,7% (по состоянию на 30.09.2022 г.: составляли 4 545 тыс. руб. или 56,9%). В состав прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привлечением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 2 660 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 г.: составляли 3 300 тыс. руб.); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 1 213 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022г.: составляли 600 тыс. руб.); расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 123 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 г.: составляли 238 тыс. руб.); прочие комиссии за предоставление справок и другой информации кредитными организациями в сумме 235 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 г.: составляли 242 тыс. руб.); расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 173 тыс. руб. (по состоянию на 30.09.2022 г.: составляли 165 тыс. руб.).

Расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) по состоянию на 30.09.2023 г. составляют в сумме 1 379 тыс. руб. или 16,2% (на 30 сентября 2022 г.: составляли 1 376 тыс. руб. или 17,2%).

В расходы по аренде за 9 месяцев 2023 г. были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 5 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 249 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью составляли 5 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 263 тыс. руб.).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	799	310
2	Амортизация основных средств	564	464
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	95	90
4	Расходы по аренде	97	75
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	27	21
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	0	2
8	Транспортные расходы	64	27
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19	18
10	Прочие административные расходы	695	3 763
11	Итого	2 363	4 770

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	26	0
2	Итого	26	0

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	18
2	Итого	0	18

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 1); 2. Аренда сервера - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 2); 3. Аренда кассовой техники (ККТ) - краткосрочный договор аренды с низкой стоимостью.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1. По АФПП №1: Переменные часть арендных платежей по состоянию на 30.09.2023 год в сумме 1 170 тыс. руб. (из расчета 30 тыс. руб. в месяц в течении оставшихся 3,3 лет); 2. По АФПП № 2 отсутствуют будущие потоки денежных средств не отраженные при оценке обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	1. По АФПП №1: Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор; 2. По АФПП № 2: Договор аренды содержит - Арендодатель и арендатор вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, при условии письменного уведомления.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	1. По АФПП № 1: По состоянию на 30.06.2023 г. было увеличение ежемесячных арендных платежей с 01.06.2023 г. по 31.12.2026 г. Стоимость актива и обязательств была увеличена на сумму 1 433 тыс. руб. В отчетном периоде 2022 г. стоимость актива не пересматривалась; 2. По АФПП № 2 стоимость актива не пересматривалась.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды: 1. По АФПП № 1 - при пересчете срока использования по состоянию на 31.05.2023 г. была применена ставка 7,54% годовых; 2. По АФПП № 2 - при расчете обязательств была применена ставка 3,59% годовых.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	1. По АФПП № 1: Переменные арендные платежи включают в себя коммунальные и эксплуатационные расходы. Стоимость расходов за месяц варьируется в интервале от 25 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 отсутствуют переменные платежи.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	6 328	6 695
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 691	6 935

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(567)	(639)
2	уплаченные проценты	(338)	(372)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(6)	(5)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(223)	(262)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 295)	(1 107)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 295)	(1 107)
7	Итого отток денежных средств	(1 863)	(1 746)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	165	215
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	228	59
3	Итого, в том числе:	394	275
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	394	275

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

На 30 сентября 2023 г.	20,00
На 30 сентября 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	115	(251)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	133	(251)
3	Итого, в том числе:	248	(503)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	248	(503)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 757	1 147
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	351	229
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	42	45
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	42	45
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	394	275
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

По итогам работы за 9 месяцев 2023 год Обществом была получена прибыль до налогообложения в размере 1 757 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 год: прибыль до налогообложения составила 1 147 тыс. руб.). Обществом был исчислен налог на прибыль за 9 месяцев 2023 года в сумме 165 тыс. руб. (за 9 месяцев 2022 года: был исчислен налог на прибыль в сумме 215 тыс. руб.). На 30 сентября 2023 года и на 30 сентября 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 163	(2 590)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	233	(518)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	15	15
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	15	15
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	248	(503)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	154	39	0	115
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	302	(87)	0	389
3	Обязательства по долгосрочной аренде	73	17	0	56
4	Прочее	18	-	0	18
5	Общая сумма отложенного налогового актива	546	(31)	0	577
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	626	(165)	0	792
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 173	(196)	0	1 369
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(6)	0	0	(6)
9	Нематериальные активы	(359)	(22)	0	(337)
10	Основные средства	(65)	(10)	0	(55)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(430)	(32)	0	(398)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	742	(228)	0	971
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	742	(228)	0	971

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	102	38	0	64
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	411	68	0	343
3	Обязательства по долгосрочной аренде	48	28	0	20
4	Прочее	26	26	0	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	586	160	0	426
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	942	(215)	0	1 157
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 528	(55)	0	1 584
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(7)	6	0	(13)
9	Нематериальные активы	(337)	0	0	(337)
10	Основные средства	(52)	(10)	0	(42)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(396)	(4)	0	(392)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 132	(59)	0	1 191
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 132	(59)	0	1 191

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 149	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 149	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 519	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 519	0	0	0	0

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг ruAAA (был присвоен Эксперт РА).

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	0	0	0	0

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 30 сентября 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	0	0	0	3 815
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 815

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

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 2022 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	0	0	0	3 670
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 670

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 149	0	0	1 149
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 334	0	0	31 334
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 519	0	0	27 519
4	дебиторская задолженность	3 815	0	0	3 815
5	Прочие активы	483	0	0	483
6	Итого активов	32 965	0	0	32 965
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 957	0	0	6 957
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 691	0	0	6 691
9	кредиторская задолженность	265	0	0	265
10	Прочие обязательства	1 510	0	0	1 510
11	Итого обязательств	8 466	0	0	8 466
12	Чистая балансовая позиция	24 499	0	0	24 499

По состоянию на 30 сентября 2023 года и 31 декабря 2022 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 232	0	0	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 180	0	0	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 510	0	0	26 510
4	дебиторская задолженность	3 670	0	0	3 670
5	Прочие активы	122	0	0	122
6	Итого активов	31 535	0	0	31 535
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 821	0	0	6 821
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 554	0	0	6 554
9	кредиторская задолженность	267	0	0	267
10	Прочие обязательства	1 944	0	0	1 944
11	Итого обязательств	8 765	0	0	8 765
12	Чистая балансовая позиция	22 769	0	0	22 769

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	609	1 827	4 546	500	0	0	0	0	7 483
2	обязательства по аренде	609	1 827	4 546	500	0	0	0	0	7 483
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	265	0	0	0	0	0	0	0	265
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0	0	0	0	0	0	0	24
5	кредиторская задолженность по содержанию и аренде помещений	31	0	0	0	0	0	0	0	31
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	0	0	0	0	0	1
7	прочая кредиторская задолженность	210	0	0	0	0	0	0	0	210
8	Итого обязательств	874	1 827	4 546	500	0	0	0	0	7 748

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	493	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 454
2	обязательства по аренде	493	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 454
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	267	0	0	0	0	0	0	0	267
4	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	0	0	0	0	0	0	0	2
5	расчеты с клиринговыми организациями	265	0	0	0	0	0	0	0	265
6	Итого обязательств	760	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 721

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 149	0	0	1 149
2	денежные средства на расчетных счетах	1 149	0	0	1 149
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 519	0	0	27 519
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 519	0	0	27 519
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 815	0	0	3 815
6	дебиторская задолженность клиентов	3 815	0	0	3 815
7	Итого активов	32 482	0	0	32 482
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	487	1 510	4 695	6 691
9	обязательства по аренде	487	1 510	4 695	6 691
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	265	0	0	265
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0	0	24
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31	0	0	31
13	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	1
14	прочая кредиторская задолженность	210	0	0	210
15	Итого обязательств	752	1 510	4 695	6 957
16	Итого разрыв ликвидности	31 730	(1 510)	(4 695)	25 526

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	1 232
2	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	1 232
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	0	0	26 510
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	0	0	26 510
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 670	0	0	3 670
6	дебиторская задолженность клиентов	3 670	0	0	3 670
7	Итого активов	31 412	0	0	31 412
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	387	1 198	4 969	6 554
9	обязательства по аренде	387	1 198	4 969	6 554
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	267	0	0	267
11	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	0	0	2
12	прочая кредиторская задолженность	265	0	0	265
13	Итого обязательств	654	1 198	4 969	6 821
14	Итого разрыв ликвидности	30 758	(1 198)	(4 969)	24 591

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 149	0	0	0	1 149
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 334	0	0	0	31 334
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	27 519	0	0	0	27 519
4	дебиторская задолженность	3 815	0	0	0	3 815
5	Прочие активы	483	0	0	0	483
6	Итого активов	32 965	0	0	0	32 965
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 957	0	0	0	6 957
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 691	0	0	0	6 691
9	кредиторская задолженность	265	0	0	0	265
10	Прочие обязательства	1 510	0	0	0	1 510
11	Итого обязательств	8 466	0	0	0	8 466
12	Чистая балансовая позиция	24 499	0	0	0	24 499

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 232	0	0	0	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 180	0	0	0	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	26 510	0	0	0	26 510

4	дебиторская задолженность	3 670	0	0	0	3 670
5	Прочие активы	122	0	0	0	122
6	Итого активов	31 535	0	0	0	31 535
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 821	0	0	0	6 821
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 554	0	0	0	6 554
9	кредиторская задолженность	267	0	0	0	267
10	Прочие обязательства	1 944	0	0	0	1 944
11	Итого обязательств	8 765	0	0	0	8 765
12	Чистая балансовая позиция	22 769	0	0	0	22 769

Примечание 52. Управление рисками

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	16	13

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	27	22

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 30 сентября 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 149	0	31 334	32 482	32 482
2	денежные средства, в том числе:	1 149	0	0	1 149	1 149
3	денежные средства на расчетных счетах	1 149	0	0	1 149	1 149
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	31 334	31 334	31 334
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	27 519	27 519	27 519
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	27 519	27 519	27 519
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 815	3 815	3 815
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 815	3 815	3 815
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	6 957	6 957	6 957
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 957	6 957	6 957
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 691	6 691	6 691
12	обязательства по аренде	0	0	6 691	6 691	6 691

13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	265	265	265
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	24	24	24
15	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	31	31	31
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	1	1	1
17	прочая кредиторская задолженность	0	0	210	210	210

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Для активов Общество использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 232	0	30 180	31 412	31 412

2	денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	1 232	1 232
3	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	1 232	1 232
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 180	30 180	30 180
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	26 510	26 510	26 510
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	26 510	26 510	26 510
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 670	3 670	3 670
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 670	3 670	3 670
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	6 821	6 821	6 821
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 821	6 821	6 821
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 554	6 554	6 554
12	обязательства по аренде	0	0	6 554	6 554	6 554
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	267	267	267
14	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	2	2	2
15	прочая кредиторская задолженность	0	0	265	265	265

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 30 сентября 2023 года

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	9 802	9 802	9 802
2	Итого	0	0	9 802	9 802	9 802

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

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	9 808	9 808	9 808
2	Итого	0	0	9 808	9 808	9 808

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 сентября 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	443	0	0	443

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За 9 месяцев 2023 года и за 2022 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам. Другие перечисления со связанными лицами в 9 месяцев 2023 году и в 2022 году не осуществлялись.

По состоянию на 30.09.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.

Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.

Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	398	0	0	398

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(4 272)	0	0	(4 272)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(4 297)	0	0	(4 297)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(1 474)	0	0	(1 474)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	(1 503)	0	0	(1 503)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(4 272)	(4 297)

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(1 474)	(1 503)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2022 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор _____ А.Ю. Доманов

23.10.2023 г.