

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «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 ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
52401376	68038847	1195543026865	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 марта 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инвестиции в будущее" / ООО "УК "Инвестиции в будущее"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 644010, Российская Федерация, Омская область, город Омск, улица Маяковского, д. 83, помещ. 6П помещ. 9.

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	227	79
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		29 079	21 623
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	29 079	21 623
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		640	9 016
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	52	8 416
11	дебиторская задолженность	12	588	600
17	Нематериальные активы	18	41	44
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	575	624
20	Отложенные налоговые активы	48	397	-
21	Прочие активы	20	80	60
22	Итого активов		31 039	31 446
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		702	715
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	575	598
30	кредиторская задолженность	26	127	117
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	103	109
36	Прочие обязательства	29	701	567
37	Итого обязательств		1 506	1 391
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	21 000	21 000
39	Добавочный капитал	30	5 710	5 710
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 823	3 345
52	Итого капитала		29 533	30 055
53	Итого капитала и обязательств		31 039	31 446

Директор _____ (Беккер Галина Александровна)

24.04.2023

Приложение 2

к Положению Банка России от 3 февраля № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
52401376	68038847	1195543026865	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инвестиции в будущее" / ООО "УК "Инвестиции в будущее"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 644010, Российская Федерация, Омская область, город Омск, улица Маяковского, д. 83, помещ. 6П помещ. 9.

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(1 161)	(1 117)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(1 310)	(1 245)
4	процентные доходы	34	145	128
5	дивиденды и доходы от участия		18	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(13)	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 800	1 800
16	Расходы на персонал	42	(714)	(554)
17	Прямые операционные расходы	43	(100)	-
18	Процентные расходы	44	(30)	-
20	Общие и административные расходы	46	(612)	(615)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(816)	(486)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	294	(19)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(103)	(19)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	397	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(522)	(505)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(522)	(505)

Директор _____ (Беккер Галина Александровна)

24.04.2023

Приложение 3

к Положению Банка России от 3 февраля № 552 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, операторов 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 51668-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО
52401376	68038847
	Основной государственный регистрационный номер
	1195543028865

Отчетность некредитной финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инвестиции в будущее" / ООО "УК "Инвестиции в будущее"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 644010, Российская Федерация, Омская область, город Омск, улица Маяковского, д. 83, помещ. 6П помещ. 9.

Код формы по ОКД: 0420004

Годовая (квартальная) (Тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Годовая (квартальная) (Тыс. руб.)															Итого									
		3	4	5	6	7	8	8	9	10	11	12	13	14	15	16		17	18							
1																										
1	Остаток на 01.01.2022		21 000	710																						24 030
4	Остаток на 01.01.2022 пересмотренный		21 000	710																						24 030
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-																							(505)
14.1	Остаток на 31.03.2022		21 000	710																						23 525
15	Остаток на 01.01.2023		21 000	5710																						30 055
18	Остаток на 01.01.2023 пересмотренный		21 000	5710																						30 055
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-																							(522)
29	Остаток на 31.03.2023 в том числе: капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		21 000	5710																						29 533
30			-	-																						-

Директор _____ (Беккер Галина Александровна)

24.04.2023

Приложение 4

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 № 532 - П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета о порядке составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, 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, рейтинговых агентств»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
52401376	68038847	1195543026865	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за I квартал 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инвестиции в будущее" / ООО "УК "Инвестиции в будущее"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 644010, Российская Федерация, Омская область, город Омск, улица Маяковского, д. 83, помещ. 6П помещ. 9.

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 800	1 800
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(611)	(454)
5	Проценты полученные		58	-
6	Проценты уплаченные		(30)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(581)	(492)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(58)	(55)
11	Уплаченный налог на прибыль		(109)	(194)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	(6)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		471	599
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		15 700	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(7 500)	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(8 500)	(500)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(300)	(500)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(23)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(23)	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		148	99
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	79	347
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	227	446

Директор _____ (Беккер Галина Александровна)

24.04.2023

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Инвестиции в будущее", составленной за 1 квартал 2023 года

- Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
- Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность
- Примечание 3. Основы составления отчетности
- Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
- Примечание 5. Денежные средства
- Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
- Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
- Примечание 18. Нематериальные активы
- Примечание 19. Основные средства
- Примечание 20. Прочие активы
- Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства
- Примечание 26. Кредиторская задолженность
- Примечание 29. Прочие обязательства
- Примечание 30. Капитал
- Примечание 31. Управление капиталом
- Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Примечание 34. Процентные доходы
- Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости
- Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой
- Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
- Примечание 42. Расходы на персонал
- Примечание 43. Прямые операционные расходы
- Примечание 44. Процентные расходы
- Примечание 46. Общие и административные расходы
- Примечание 47.1. Аренда
- Примечание 48. Налог на прибыль

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01036
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	27.04.2020
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Участниками и бенефициарными владельцами Общества являются Фридман Антон Ильич (50%), Фридман Марк Ильич (50%).
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	НП
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НП
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	644010, Омская обл, Омск г., Маяковского ул., д. 83, помещ. 6П помещ. 9
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	644010, Омская обл, Омск г., Маяковского ул., д. 83, помещ. 6П помещ. 9
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование 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>К концу 2022 года ситуация в российской экономике продолжала стабилизироваться. В сентябре Банк России понизил ключевую ставку до 7,5% годовых, что даже меньше значения на начало года. В первом квартале 2023 года эта тенденция сохранилась, ключевая ставка остается на уровне установленном в сентябре 2022 года.</p> <p>Вместе с тем, в условиях действия большого количества санкций недружественных стран и попытках усиления ими санкционного давления, частично сохраняется неопределенность в дальнейшем развитии ситуации в экономике.</p> <p>Курс рубля по отношению к доллару США и Евро в течение первого квартала 2023 продолжил снижаться и достиг 78 рублей за 1 доллар США и 84,5 рублей за 1 Евро.</p> <p>Фондовый рынок функционирует в условиях, когда компании прекратили полноценно раскрывать финансовые показатели, рынок оказался изолированным от внешнего мира, а ведущую роль взяли на себя розничные инвесторы. В результате снизилась ликвидность и возросла волатильность. По мнению экспертов определяющим фактором для российского рынка акций в 2023 г. станут дивиденды. Именно этот фактор привлекает на рынок локальных инвесторов. Особое внимание будет уделяться компаниям с дивидендной доходностью выше ставки банковского депозита.</p> <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2021 года не производилось.

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	Требование 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	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.
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)	Методики оценки применяются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок. Для расчетов с помощью данных методик оценки необходимо сформировать суждения, неподтвержденными рыночными данными. В случае если изменение суждений в сторону возможной альтернативы ведет к существенным изменениям прибыли, доходов, общей величины активов или обязательств, необходимые раскрытия приведены в финансовой отчетности. Статья, которая удовлетворяет определению элемента, должна быть признана, если существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с элементом, будет получена (в случае актива) или выплачена (в случае обязательства), и элемент имеет стоимость и оценку, которая может быть достоверно оценена. Понятие «достоверно оценена» означает самостоятельную оценку и/ или привлеченными третьими лицами, в том числе организациями, имеющими лицензию осуществление оценочной деятельности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Организация осуществляет свою деятельность в настоящее время и будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется

1	2	3	4
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Организация относит к денежным средствам и их эквивалентам денежные средства в рублях и иностранной валюте: - Наличные ДС в кассе - остатки на расчетных счетах - денежные средства в пути - остатки на счетах, открытых у организаторов расчетов на организованном рынке ценных бумаг - остатки на счетах, открытых у профессиональных участников РЦБ - резидентов и нерезидентов по договорам брокерского обслуживания - остатки на счетах денежных средств, переданных в доверительное управление
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положения Банка России от 02.09.2015 N 486-П "О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" и Положения Банка России от 01.10.2015 N 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада" При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. Размещенные в виде займов или депозитов Денежные средства могут учитываться в зависимости от результата классификации одним из следующих способов: - по амортизированной стоимости, - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует Денежные средства после даты выдачи (размещения), исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество оценивает Финансовый актив по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Вложения в Ценные бумаги. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (если они не были классифицированы как оцениваемые по амортизационной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. Производные финансовые инструменты С даты первоначального признания ПФИ оцениваются по справедливой стоимости, под которой понимается цена, которая может быть получена при продаже ПФИ, представляющего собой актив, или которая подлежит уплате при передаче ПФИ, являющегося обязательством, при обычной сделке между участниками рынка на дату оценки. Общество определяет справедливую стоимость производного финансового инструмента на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Производные финансовые инструменты отражаются на балансовых счетах по учету ПФИ по справедливой стоимости в валюте РФ. Затраты, связанные с заключением договора, являющегося ПФИ, и с выбытием ПФИ (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с условиями договора другой стороне), Общество признает операционными расходами в общеустановленном порядке.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги: Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: — ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; — условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение на дату первоначального признания и на каждую отчетную дату. Порядок оценки ожидаемых кредитных убытков по долговым ценным бумагам Общества определены в Методике обесценения финансовых активов, разработанной в соответствии с требованием МСФО (IFRS) 9.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги: Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: — ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; — условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Организация ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резервов под обесценение.

1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Займы и прочие привлеченные средства: При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. После первоначального признания Общество оценивает договоры полученных займов и привлеченных кредитов по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Займы и прочие привлеченные средства: При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. После первоначального признания Общество оценивает договоры полученных займов и привлеченных кредитов по справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Организация проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право произвести взаимозачет актива/требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам финансовых требований и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете.
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)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП
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	НП
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП

1	2	3	4
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемая для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100'000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100'000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый сч</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: — срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды

1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: — для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; — для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом или ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	Организация признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации 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	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	Организация не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	МСФО (IAS) 2 Запасы предусматривает порядок определения первоначальной стоимости запасов и их последующего признания в качестве расходов, а также особенности отражения информации о запасах в финансовой отчетности. Запасы первоначально признаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов включает импортные пошлины, невозмещаемые налоги, затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению запасов, за вычетом любых торговых скидок и возмещений. Чистая цена продажи – это расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат по продаже. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» стоимость запасов, которые не являются взаимозаменяемыми, а также тех запасов, которые были выделены под конкретный заказ, должна определяться для каждой единицы таких запасов. Стоимость всех прочих запасов определяется по формуле средневзвешенной стоимости. Общество использует одну и ту же формулу расчета стоимости для всех однотипных по характеру и сфере применения запасов. Использование иной формулы расчета стоимости может быть оправданным в тех случаях, когда запасы имеют разную природу или применяются обществом в разных сферах деятельности. Выбранная формула расчета стоимости применяется последовательно от периода к периоду.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы — оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: — у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); — представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; — возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.

1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Бухгалтерский учет аренды в случаях, когда Общество является арендатором, осуществляется в соответствии с главой 2 Положения №635-П. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, которая должна включать в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в п. 26 МСФО 16 "Аренда"; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.
39.1	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	Отнесение Базового актива к активу с низкой стоимостью производится на основании профессионального суждения уполномоченного лица Общества. К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами по реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет организации. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал организации составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации вноса по номинальной стоимости, дальнейший учет по номинальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. 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 отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. 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. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.

1	2	3	4
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. 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. Данные дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023			На 31.12.2022		
		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
3	Денежные средства на расчетных счетах	227	0	227	79	-	79
6	Итого	227	0	227	79	-	79

5.1.1. По состоянию на 31.03.2022 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации ФБ ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) (на 31.12.2022: в одной кредитной организации ФБ ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)). Совокупная сумма этих остатков составляла 227 тысяч рублей (на 31.12.2022: 79 тысяч рублей).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2023 года нет (на 31.12.2022 года: нет).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
		3	4
1	2	3	4
1	Денежные средства	227	79
4.1	Прочее	0	-
5	Итого	227	79

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2023

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:	79	-	-	79
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	-	-	79
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 558	-	-	17 558
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 558	-	-	17 558
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 410)	-	-	(17 410)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17 410)	-	-	(17 410)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	227	-	-	227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	227	-	-	227

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.03.2022

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:	347	-	-	347
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	347	-	-	347
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 800	-	-	1 800
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	-	-	1 800
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 701)	-	-	(1 701)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 701)	-	-	(1 701)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	446	-	-	446
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	446	-	-	446

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.03.2023

Таблица 5.5

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

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	29 079	21 623
6	Итого	29 079	21 623

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	20 311	21 623
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 492	2 762
4	нефинансовых организаций	16 820	18 861
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 767	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	880	-
11	нефинансовых организаций	7 887	-
12	Итого	29 079	21 623

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	На 31.03.2023			На 31.12.2022		
		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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	8 211	-	8 211
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	53	1	52	205	-	205
13	Итого	53	1	52	8 416	-	8 416

10.1.1. По состоянию на 31.03.2023 года у организации средств в кредитных организациях нет (По состоянию на 31.12.2023: в 1 кредитной организации, общая сумма этих средств составляла 8'211 тысяч рублей).

10.1.2. Средств в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2023 года нет (на 31.12.2022 года: нет).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	8 211	-	-	-	-	-	-	-	205	-	8 416
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 211	-	-	-	-	-	-	-	205	-	8 416
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	8 556	-	16 056
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	8 556	-	16 056
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(15 700)	-	-	-	-	-	-	-	(8 709)	-	(24 409)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(15 700)	-	-	-	-	-	-	-	(8 709)	-	(24 409)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	-	53
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53	-	53

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2022

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 988	-	1 988
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 988	-	1 988
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 473	-	9 473
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 473	-	9 473
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 920)	-	(8 920)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 920)	-	(8 920)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 541	-	2 541
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 541	-	2 541

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2023

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			6,25% - 6,58%	16 дней - 53 дня

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023			На 31.12.2022		
		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
2	Дебиторская задолженность клиентов	600	12	588	600	-	600
7	Итого	600	12	588	600	-	600

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению паевым инвестиционным фондом в сумме 600 тысяч рублей (на 31.12.2022: 600 тысяч рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2023

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:	600	-	-	-	-	600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600	-	-	-	-	600
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 800	-	8 705	-	-	10 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	-	8 705	-	-	10 505
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 800)	-	(8 705)	-	-	(10 505)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 800)	-	(8 705)	-	-	(10 505)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	600	-	-	-	-	600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600	-	-	-	-	600

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.03.2021

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:	600	-	-	-	55	655
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600	-	-	-	55	655
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 800	-	17 825	-	55	19 680
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 800	-	17 825	-	55	19 680
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 800)	-	(17 825)	-	(55)	(19 680)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 800)	-	(17 825)	-	(55)	(19 680)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	600	-	-	-	55	655
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600	-	-	-	55	655

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.03.2023

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	-	-	-	-	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	-	-	12
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12	-	-	-	-	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	-	-	12

Примечание 18. Нематериальные активы**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023	51	-	-	51
15.2	Накопленная амортизация	(7)	-	-	(7)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023	44	-	-	44
21	Амортизационные отчисления	(3)	-	-	(3)
26	Балансовая стоимость на 31.03.2023	41	-	-	41
27	Стоимость (или оценка) на 31.03.2023	51	-	-	51
28	Накопленная амортизация	(10)	-	-	(10)
29	Балансовая стоимость на 01.04.2023	41	-	-	41

- 18.1.1. По состоянию на 31.03.2023 и по состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 1 квартале 2023 года и 2022 году у Общества отсутствовали.
- 18.1.2. Капитализированные затраты по займам в составе поступлений нематериальных активов в 1 квартале 2023 года и 2022 году отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

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:	-	129	-	-	-	-	-	-	-	129
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	137	-	-	-	-	-	-	-	137
3	накопленная амортизация	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	(9)
10	Амортизация	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	(16)
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	113	-	-	-	-	-	-	-	113
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	137	-	-	-	-	-	-	-	137
23	накопленная амортизация	-	(25)	-	-	-	-	-	-	-	(25)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	63	-	-	561	-	-	-	-	624
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	137	-	-	661	-	-	-	-	798
27	накопленная амортизация	-	(75)	-	-	(99)	-	-	-	-	(174)
34	Амортизация	-	(16)	-	-	(33)	-	-	-	-	(49)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	47	-	-	528	-	-	-	-	575
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	137	-	-	661	-	-	-	-	798
47	накопленная амортизация	-	(91)	-	-	(132)	-	-	-	-	(223)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. В составе категории «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договорам аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31.03.2023 составила 528 тыс. руб. (на 31.12.2022 составила 661 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в Таблицах 47.1.1- 47.1.3. По состоянию на 31.03.2023 и по состоянию на 31.12.2022 признаки обесценения основных средств отсутствовали.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79	-	79	59	-	59
11	Итого	80	-	80	60	-	60

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	2	-	-	-	2
22	Признание в составе расходов	-	(2)	-	-	-	(2)
26	Балансовая стоимость на 31.03.2023, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	575	598
15	Итого	575	598

24.1.1. 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.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	20%	4 года	20%	4 года 3 мес

Примечание 26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5	-
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	18	18
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	1
19	Прочая кредиторская задолженность	103	98
20	Итого	127	117

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	110	67
3	Расчеты по социальному страхованию	122	103
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	443	388
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	24	9
11	Итого	701	567

Примечание 30. Капитал

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2022 составляет 21'000 тысяч рублей (на 31.12.2022 составляет 21'000 тысяч рублей). По состоянию на 31.03.2023 года доли участников общества были полностью оплачены.
- 30.1.7. По статье "Добавочный капитал" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются взносы участников, а именно вклады учредителей в имущество Общества. Добавочный капитал составил на 31.03.2023 - 5'710 тыс. руб. и на 31.12.2022 - 5'710 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течении 1 квартала 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20'000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.03.2023 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27'470 тысяч рублей (на 31.12.2022: 29'084 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I квартал 2023 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(4)	(1 306)	-	-	(1 310)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4)	(1 306)	-	-	(1 310)
12	Итого	(4)	(1 306)	-	-	(1 310)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за I квартал 2022 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(861)	(385)	-	-	(1 245)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(861)	(385)	-	-	(1 245)
12	Итого	(861)	(385)	-	-	(1 245)

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	145	128
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	98	128
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	47	-
15	Итого	145	128

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

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости за I квартал 2023 года**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	-	12	13
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023	1	-	12	13

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	0
3	Итого	0	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 800	1 800
48	Итого	1 800	1 800
56	Всего	1 800	1 800

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	595	459
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	119	95
6	Итого	714	554

42.1.1. Расходы по оплате труда за 1 квартал 2023 год и 1 квартал 2022 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 119 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 95 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3	-
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	96	-
12	Итого	100	-

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	30	-
7	Итого	30	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1	2
2	Амортизация основных средств	49	16
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3	-
4	Расходы по аренде	2	54
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	160	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	159	382
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	11	6
17	Прочие административные расходы	227	154
18	Итого	612	615

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	22.10.2021 Общество заключило договор аренды недвижимого имущества б/н от 22.10.2021 на срок - 11 календарных месяцев. Аренда была квалифицирована как краткосрочная аренда. 01.04.2022 заключено Дополнительное соглашение, предусматривающее пролонгации срока аренды. Договор аренды по состоянию на 01.04.2022 квалифицирована как долгосрочная аренда на срок - 5 лет.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	форс-мажорные обстоятельства

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.03.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	528	561
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	575	598

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	31	-
2	проценты уплаченные	30	-
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	23	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	23	-
7	Итого отток денежных средств	54	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	103	19
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(397)	-
4	Итого, в том числе:	(294)	19
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(294)	19

48.1.1 Предприятие находится на УСН (доходы минус расходы) по ставке 15%.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	I квартал 2023 года	I квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(816)	(486)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(163)	(97)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(131)	116
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(131)	116
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(294)	19

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за I квартал 2023 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
3	Дебиторская задолженность	-	2	-	2
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам)	-	79	-	79
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	311	-	311
7	Денежные средства и депозиты	-	0	-	0
9	Долгосрочная аренда	-	7	-	7
11	Прочее	-	0	-	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	-	399	-	399
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	399	-	399
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	2	-	2
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	2	-	2
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	397	-	397
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	397	-	397