

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 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Контрада Капитал" (ООО "Контрада Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

РФ, 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3 к.

Почтовый адрес 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	799	2 393
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		83 157	33 769
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	52 046	30 135
11	дебиторская задолженность	12	31 111	3 633
17	Нематериальные активы	18	1 848	1 110
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 007	-
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	22	143
20	Отложенные налоговые активы	48	5 561	10 168
21	Прочие активы	20	994	1 055

1	2	3	4	5
22	Итого активов		98 388	48 638
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 002	127
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 878	-
30	кредиторская задолженность	26	124	127
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 839	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	15	39
36	Прочие обязательства	29	8 782	3 737
37	Итого обязательств		16 638	3 903
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	35 000	35 000
39	Добавочный капитал	30	26 700	27 562
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 050	(17 827)
52	Итого капитала		81 750	44 735
53	Итого капитала и обязательств		98 388	48 638

Генеральный директор  
(должность руководителя)

*Е.Н. Ганцева*  
(подпись)

Е.Н. Ганцева  
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2024 г.



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 по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за \_\_\_\_\_ 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Контрада Капитал" (ООО "Контрада Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

РФ, 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3

Почтовый адрес к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ 2023 г.	За _____ 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 006	3 102
4	процентные доходы	34	4 006	3 102
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	143 627	24 418
16	Расходы на персонал	42	(79 984)	(45 558)
17	Прямые операционные расходы	43	(4 462)	(1 886)
20	Общие и административные расходы	46	(15 447)	(8 793)
22	Прочие доходы	47	-	375
23	Прочие расходы	47	(121)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		47 619	(28 340)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(9 742)	5 663
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 159)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 583)	5 663
29	Прибыль (убыток) после		37 877	(22 677)

1	2	3	4	5
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		37 877	(22 677)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Е.Н. Ганцева  
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2024 г.







## Приложение 4.1

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 по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	71991402	1047796009128	

### ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Контрада Капитал" (ООО "Контрада Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

РФ, 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3 к.

Почтовый адрес 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		120 414	22 387
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 857)	(1 886)
5	Проценты полученные		4 006	3 102
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(76 672)	(44 248)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 764)	(9 459)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 320)	-
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 028)	-
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		22 779	-
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них			1 200

1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(135)	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 464)	(1 267)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 599)	(67)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		5 000	27 562
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(5 862)	
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(862)	27 562
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		20 317	(2 609)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32 528	35 137
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	52 845	32 528

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Е.Н. Ганцева  
(инициалы, фамилия)

« 26 » февраля 2024 г.





**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год**

Примечание 1. Основная деятельность 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	21-000-1-00636
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно, без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 апреля 2009 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3 к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123022, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Столярный пер., д. 3 к. 14, помещ. 1, этаж 4, часть комнат 23, 35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Численность персонала на 31 декабря 2023 года составляет 36 человек
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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>«Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.</p> <p>Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В январе-декабре 2023 г. ситуация в российской экономике и на финансовых рынках была неоднородной. Российский ВВП рос высокими темпами благодаря расширению частного внутреннего спроса и сохранению повышенного бюджетного стимула. Так, по оценкам Минэкономразвития России, за январь-декабрь 2023 г. ВВП вырос на 3,5% r/r. К уровню двухлетней давности показатель вырос на +2,3%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие (исключение только постковидный восстановительный рост в 2021 г.).</p> <p>В январе-декабре 2023 г. профицит счета текущих операций снизился за счет уменьшения положительного сальдо торгового баланса. Стоимостный объем экспорта товаров сократился по отношению к 2022 г. в большей степени из-за снижения с повышенных уровней 2022 г. мировых цен на сырьевые товары, а к 2021 г. – за счет уменьшения физических объемов поставок в силу внешнеторговых ограничений. В IV квартале экспорт сдерживали и неблагоприятные погодные условия, уменьшившие объемы морских перевозок. В итоге за 2023 г. стоимостный объем экспорта товаров сложился вблизи уровня 2019 г. и ниже уровней 2021–2022 годов. Стоимостный объем импорта товаров в IV квартале 2023 г. уменьшился по сравнению с аналогичным периодом не только 2021 г., но и 2022 г. вслед за летним ослаблением рубля и ужесточением денежно-кредитной политики. При этом в целом в 2023 г. он восстановился до уровня 2021 г. благодаря переключению на поставщиков товаров из альтернативных регионов и расширению механизма параллельного импорта. Чистое кредитование остального мира в IV квартале, как и за весь 2023 г., сформировалось в основном за счет роста иностранных активов. Вместе с тем, в отличие от 2022 г., значительно снизился вклад сокращения внешних обязательств на фоне уменьшения интенсивности изъятия средств нерезидентами из российских инструментов. В формировании иностранных активов в 2023 г. наряду с формами, характерными для 2022 г. – накоплением средств резидентов на зарубежных счетах и депозитах и увеличением задолженности нерезидентов по</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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее - ОСБУ). В Примечаниях к настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности сохранена нумерация строк таблиц и текстовых примечаний в соответствии с порядком, предусмотренным действующим законодательством. Общество исключило текстовые раскрытия, которые не применимы к его деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, переоцениваемых по амортизированной стоимости и созданием резервов под обесценение. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в примечании 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Ретроспективный пересчет или реклассификация не производились

**Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые в значительной мере могут влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки, лежащие в их основе допущения, пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <p>1. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации.</p> <p>2. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости.</p> <p>3. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на</p>

			ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения и кредиторская задолженность признаются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2004 года.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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)	Отсутствуют



8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты и которые Общество еще не приняло досрочно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Новый стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» содержит ряд требований к раскрытию информации, позволяющих компаниям сообщать инвесторам о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью, с которыми они сталкиваются в краткосрочной, среднесрочной и долгосрочной перспективе (выпущен 26 июня 2023, вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты)</li> <li>Новый стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» устанавливает конкретные требования к раскрытию информации, связанной с климатом, и предназначен для использования с МСФО S1 перспективе (выпущен 26 июня 2023, вступает в силу с 1 января 2024 г. или после этой даты)</li> <li>Поправки к стандарту МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» содержат требования по пересмотру некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные. Согласно существующим требованиям МСФО (IAS) 1, Общество классифицирует обязательство как краткосрочное, если у него нет безусловного права отсрочить расчет не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) отменил требование о том, чтобы право было безусловным, и вместо этого теперь требует, чтобы право на отсрочку расчета существовало на отчетную дату и имело содержание (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение)</li> <li>Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 16 «Аренда» повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение)</li> <li>Поправки к стандарту МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поправки требуют от компании раскрывать информацию в отношении договоренностей о финансировании поставщиков (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется)</li> <li>Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» вводят требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется)</li> </ul> <p>Если выше не указано иное, ожидается, что данные</p>
---	--------------	---	---

			новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отчетность Общества.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее. В статью бухгалтерского баланса "Денежные средства" Общество включает наличные денежные средства и остатки на банковских счетах, а для целей составления Отчета о потоках денежных средств "денежные средства и их эквиваленты" включают в себя наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением Обществом денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Обществом и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. ЭСП финансового инструмента определяется по формуле расчета приведенной к дате расчета стоимости будущих денежных потоков. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным сделкам, сопоставляет первоначальную ЭСП с условиями по аналогичным сделкам, действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении финансового инструмента. Ставка по договору соответствует рыночной, если ее отклонение от рыночной составляет не более 10%.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность, денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, и прочие размещенные средства. Дебиторская задолженность и прочие размещенные средства признаются в день, когда у Общества возникает право требования на результат оказания услуг, выполнения работ, на имущество или право на получение денежных средств от контрагента в соответствии с законодательством или договором. Признание дебиторской задолженности и прочих

			<p>размещенных денежных средств Общества прекращается в наиболее раннюю из дат: исполнения обязательства должником; передачи Обществом соответствующего права требования третьему лицу; с даты внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности должника в связи с его ликвидацией в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц; с даты завершения конкурсного производства в отношении должника; прочего прекращения права требования в соответствии с законодательством или договором.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) депозита является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости - ожидаемый срок действия договора. К договорам банковского вклада, имеющим срок действия договора банковского вклада год и менее или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. В этих случаях применяется линейный метод начисления процентов.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
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 отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые 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	<p>По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p> <p>Кредиторская задолженность Общества отражается в учете по методу начисления по амортизированной стоимости.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в финансовой отчетности отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово - хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам и в случае несостоятельности или банкротства
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций



20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, 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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, 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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 100 000 рублей независимо от срока полезного использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для групп основных средств: автотранспортные средства – 3 - 8 лет; вычислительная и оргтехника – 2 - 3 года; прочие – 3 - 10 лет.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			

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 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; 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. Обществом предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: Программное обеспечение; Лицензии; Прочие НМА.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Общество учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
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	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива, исходя из: срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не планирует создавать нематериальные активы собственными силами
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Обязательства по оплате ежегодных отпусков работникам Общества оцениваются как величина затрат Общества, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованный оплачиваемый отпуск на конец отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Расчет сумм страховых взносов по обязательствам перед работниками по неиспользованным отпускам производится исходя из регрессивной ставки страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. При ненакопленных оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате премий признаются

			<p>Обществом в случае, если: - у Общества существует обязанность по выплате премий исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена.</p> <p>Общество отражает обязательство по выплате премий сотрудникам в том периоде, в котором у сотрудников появляется право на получение премии. При превышении фактически выплаченной работнику суммы краткосрочного вознаграждения над суммой, подлежащей выплате, Общество признает соответствующее требование в размере сокращения будущих выплат краткосрочных вознаграждений работнику или в размере суммы, подлежащей возврату работником.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы признаются при соблюдении двух критериев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использование запасов приведет к вероятному притоку экономической выгоды;</li> <li>- можно надежно оценить первоначальную стоимость данных запасов.</li> </ul> <p>При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости. Последующая оценка запасов проводится по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку способом ФИФО.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера устанавливается в размере 500 000 рублей.</p>



39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Неоперационной (финансовой) арендой имущества признается аренда, в случае если из условий договора пользования имуществом следует, что:</p> <p>1) срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;</p> <p>2) на дату классификации объектов учета аренды сумма всех арендных платежей (ожидаемых экономических выгод арендодателя) сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества, определенной на дату классификации объектов учета аренды;</p> <p>3) право собственности на арендованное имущество передается арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены. При этом размер выкупной цены (выкупных платежей) настолько ниже рыночной стоимости предоставляемого в пользование имущества с учетом его естественного износа к завершению срока использования, что это предопределяет осуществление указанного выкупа имущества пользователем (арендатором).</p> <p>Операционной арендой имущества признается аренда, в случае если из условий договора пользования имуществом следует, что:</p> <p>1) срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования передаваемого в пользование имущества, указанным при его предоставлении;</p> <p>2) на дату классификации объектов учета аренды общая сумма арендной платы (платы за пользование имуществом, предусмотренной договором за весь срок его использования) и суммы всех платежей (выкупной цены), необходимых для реализации права выкупа имущества по окончании срока его использования, при условии, что размер таких платежей предопределяет осуществление указанного выкупа имущества по истечении срока его использования, ниже и несопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества на дату классификации объектов учета аренды.</p> <p>Классификация заключенных договоров аренды производится Обществом на дату заключения договора аренды.</p> <p>Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора.</p> <p>Для определения процентной ставки при оценке по приведенной стоимости арендных платежей используется информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и/или иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России.</p>
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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, Общество приняло решение не применять требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении краткосрочной аренды по Договору субаренды нежилых помещений № 132559778 от 17.08.2022, Общество признает арендные платежи по этому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые на прямою относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество ее списывает по истечении трехлетнего срока. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете на основании учредительных документов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменно
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц в той величине, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоги не признаются, если временная разница возникает при первоначальном признании других активов и обязательства по сделкам, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (квартала) и соответствующая величина списывается, если более не представляется вероятным, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором обязательство будет выполнено, или актив реализован, с учетом требований налогового законодательства, действующего на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридическое право на зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, подлежащему уплате в один бюджет.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы, по которым выплачиваются дивиденды.

Приложение 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	6	-	6	7	-	7
3	Денежные средства на расчетных счетах	793	-	793	2 385	-	2 385
6	Итого	799	-	799	2 393	-	2 393

5.1.1. По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в четырех кредитных организациях): остаток денежных средств в в ПАО "Совкомбанк" в размере 722,13 тыс. руб. или 91,09 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах; ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" в размере 53,52 тыс. руб. или 6,75 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах; в ПАО "ВИТАБАНК" в размере 9,41 тыс. руб. или 0,97 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах; в БАНК ГПБ (АО) в размере 7,7 тыс. руб. или 1,19 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (на 31.12.2022 года: остаток денежных средств в ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" в размере 1 952,82 тыс. руб. или 81,87 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах; в ПАО "Совкомбанк" в размере 424,13 тыс. руб. или 17,78 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах; в БАНК ГПБ (АО) в размере 0,50 тыс.руб. или 0,02 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату отсутствуют (на 31.12.2022 года отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
		3	4
1	Денежные средства	799	2 393
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	52 046	30 135
5	Итого	52 845	32 528

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и не включенных в отчет о потоках денежных средств

5.3.1. В отчетном периоде не имели место инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.



## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 385	-	7	2 393
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 385	-	7	2 393
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	625 093	-	20	625 113
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	625 093	-	20	625 113
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	626 686	-	21	626 707
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	626 686	-	21	626 707
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	793	-	6	799
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	793	-	6	799

## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 874	-	5	4 879
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 874	-	5	4 879
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	256 304	-	31	256 335
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	256 304	-	31	256 335
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	258 793	-	29	258 822
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	258 793	-	29	258 822
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 385	-	7	2 393
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 385	-	7	2 393

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 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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:	52 046	-	52 046	30 135	-	30 135
13	Итого	52 046	-	52 046	30 135	-	30 135

10.1.1. По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости, были в одной кредитной организации с общей суммой средств в ПАО Совкомбанк в размере 52 046,49 тыс. руб. или 100 процентов от общей суммы средств в кредитной организации (на 31.12.2022 года средства были в одной кредитной организации с общей суммой средств в ПАО Совкомбанк 30 135,35 тыс. руб. или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств на отчетную дату составляла 52 046,49 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 30 135,35 тыс. руб.).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

10.1.5. Справедливая стоимость размещенных депозитов, в кредитных организациях, совпадает с их балансовой стоимостью.

## Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 135	30 135
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 135	30 135
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	501 682	501 682
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	501 682	501 682
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	479 771	479 771
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	479 771	479 771
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 046	52 046
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 046	52 046

## Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	30 257	30 257
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 257	30 257
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	184 541	184 541
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	184 541	184 541
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	184 662	184 662
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	184 662	184 662
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 135	30 135
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 135	30 135

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	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок, в процентах годовых	Временной интервал сроков погашения, дней	Диапазон контрактных процентных ставок, в процентах годовых	Временной интервал сроков погашения, дней
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 16,31% до 16,36%	от 19 до 60 дней	7,16%	33 дня

Временной интервал сроков погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах некредитная финансовая организация определяет как срок, оставшийся до погашения от отчетной даты.

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

### Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 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
2	Дебиторская задолженность клиентов	29 118	-	29 118	3 543	-	3 543
6	Прочая дебиторская задолженность	1 993	-	1 993	90	-	90
7	Итого	31 111	-	31 111	3 633	-	3 633

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 15 175,71 тыс. руб. (на 31.12.2022: 2 656,96 тыс. руб.), а также задолженностью клиентов по доверительному управлению ценными бумагами в размере 13 942,14 тыс. руб. (на 31.12.2022: 886,44 тыс. руб.).

По состоянию на отчетную дату крупнейшими дебиторами по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами являются:

ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ИПИФ рыночных финансовых инструментов "Контрада – Высокодоходные облигации" - сумма задолженности составляет 5 565,21 тыс. руб. или 19,11% от общей суммы задолженности клиентов (на 31.12.2022) ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ЗПИФ недвижимости "КапиталЪ-инвестиции в строительство" - сумма задолженности 1 049 тыс. руб. или 29,60% от общей суммы задолженности).

ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Фонд проектных инвестиций" - сумма задолженности составляет 3 031,49 тыс. руб. или 10,41% от общей суммы задолженности клиентов (на 31.12.2022) ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Структурированные облигации" и ООО "Контрада Капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Контрада - Спутник" - сумма задолженности по каждому клиенту составляет 500 тыс. руб. или 14,11% от общей суммы задолженности).

По состоянию на отчетную дату (на 31.12.2022 г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Таблица 12.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 543	90	3 633
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 543	90	3 633
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129 555	19 937	149 492
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129 555	19 937	149 492
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	103 981	18 034	122 014
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	103 981	18 034	122 014
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	29 118	1 993	31 111
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 118	1 993	31 111

Таблица 12.2.1

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 544	-	1 544
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 544	-	1 544
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24 128	349	24 477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24 128	349	24 477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	22 128	259	22 387
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 128	259	22 387
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 543	90	3 633
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 543	90	3 633



## 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 01.01.2022 года	415	602	-	1 017
2	Накопленная амортизация	(395)	(516)	-	(911)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	21	86	-	106
4	Поступление	1 267	-	-	1 267
7	Выбытие	-	(98)	-	(98)
8	Амортизационные отчисления	(182)	(81)	-	(263)
12	Прочее		98 400	-	98 400
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	1 105	5	-	1 110
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 682	503	-	2 186
15	Накопленная амортизация	(577)	(499)	-	(1 076)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	1 682	503	-	2 186
15.2	Накопленная амортизация	(577)	(499)	-	(1 076)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	1 105	5	-	1 110
17	Поступление	614	-	850	1 464
21	Амортизационные отчисления	(677)	(5)	(45)	(727)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	1 042	-	805	1 848
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	2 297	503	850	3 650
28	Накопленная амортизация	(1 254)	(503)	(45)	(1 802)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	1 042	-	805	1 848

## 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		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Прочее	
1	2	4	5	6	7	10	12
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	-	1 022	357	-	-	1 379
2	Накопленная амортизация	-	(273)	(357)	-	-	(630)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	-	749	-	-	-	749
8	Выбытие	-	(1 022)	-	-	-	(1 022)
13	Прочее	-	273	-	-	-	273
14	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	-	-	-	-	-	-
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	-	-	357	-	-	357
16	Накопленная амортизация	-	-	(357)	-	-	(357)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	-	-	357	-	-	357
16.2	Накопленная амортизация	-	-	(357)	-	-	(357)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	-	-	-	-	-	-
18	Поступление	135	-	-	5 878	-	6 013
22	Выбытие	-	-	(357)	-	-	(357)
23	Амортизационные отчисления	(6)	-	-	-	-	(6)
27	Прочее	-	-	357	-	-	357
28	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	129	-	-	5 878	-	6 007
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	135	-	-	5 878	-	6 013
30	Накопленная амортизация	(6)	-	-	-	-	(6)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	129	-	-	5 878	-	6 007

В 2023 и 2022 годах основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

По строке 27 Прочее некредитная финансовая организация отражает списание амортизации при выбытии основного средства

По строке 18 Поступление некредитная финансовая организация отражает актив в форме права пользования по долгосрочной аренде признанный на 31.12.2023. Более подробная информация представлена в примечании 47.1 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	32	-	32	32	-	32
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	953	-	953	889	-	889
6	Запасы	9	-	9	134	-	134
11	Итого	994	-	994	1 055	-	1 055

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 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по финансовой аренде	5 878	-
15	Итого	5 878	-

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

24.1.3. В соответствии с профсуждением Общества на 31.12.2023 г. были признаны активы и обязательства по аренде, сумма обязательства 5 878 тыс.руб. Более подробная информация по обязательствам по аренде раскрыты в примечании 47.1 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

24.1.4. Активы, заложенных в качестве обеспечения по арендованым основным средствам отсутствуют.

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	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по финансовой аренде	12,84%	3 года		

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

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	124	127
20	Итого	124	127

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	874	595
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 458	3 008
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 451	134
11	Итого	8 782	3 737

В состав показателя "Расчеты по социальному страхованию" некредитная финансовая организация включает сумму оценочного обязательства по страховым взносам, относящимся к обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам.



## Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 35 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 35 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 26 700, 00 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года 27 562,00 тыс. руб. ) сформирован за счет взносов участников в отчетном периоде, в размере 5 000,00 тыс. руб.

27.12.2023 решением единственного участника было принято решение об уменьшении добавочного капитала путем возврата вклада в имущество Общества в размере 5 862,00 тыс. руб.

В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации поступление добавочного капитала отражено по строке 42 "Прочие поступления от финансовой деятельности".

### **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 течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 30 611,62 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (20 179,15 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 42 194,47 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 28 609,95 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

**Процентные доходы**

Таблица 34.1.1

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 006	3 102
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 797	2 460
8	прочее	209	642
15	Итого	4 006	3 102

По строке 8 "прочее" Общество отражает сумму процентов на остаток на расчетном счете.

Примечание 41. Выручка от оказания услуги комиссионные доходы

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1.1

**За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:**

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	140 562	24 128
48	Итого	140 562	24 128
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	3 065	291
55	Итого	3 065	291
56	Всего	143 627	24 418

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению это выручка от оказания услуг по доверительному управлению ценными бумагами, открытым интервальными и закрытыми паевыми инвестиционными фондами, а так же вознаграждение за управление Специализированными Финансовыми Обществами.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1.1

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	68 419	38 466
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	10 987	7 053
5	Прочее	578	39
6	Итого	79 984	45 558

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 14 616,36 тыс. руб. (за 2022 года: 2 012,00 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий в отчетном периоде составили 1 022,52 тыс. руб. (за 2022 год 1 608,00 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за отчетный период включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 10 986,63 тыс. руб. (за 2022 год: 7 053, 06 тыс. руб.).

## Прямые операционные расходы

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 018	1 182
11	Прочее	2 444	704
12	Итого	4 462	1 886

По строке "Прочие" некредитная финансовая организация отражает расходы по оплате услуг специализированного депозитария за согласование правил доверительного управления паевых инвестиционных фондов в размере 2 130,00 тыс. руб. (за 2022 год 650,00 тыс. руб.), а также оплату услуг агентов в размере 240,43 тыс. руб.(за 2022 год 53,61 тыс. руб.)



Примечание 46. Общие и административные расходы

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1.1

**За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:**

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	6	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	727	263
4	Расходы по аренде	2 369	3 205
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 114	1 682
7	Расходы по страхованию	-	34
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 020	4
11	Представительские расходы	141	42
12	Транспортные расходы	2	87
13	Командировочные расходы	34	469
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	171	151
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	347	166
17	Прочие административные расходы	4 520	2 688
18	Итого	15 447	8 793

Расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, за 2023 год составили 2 368,69 тыс. руб. (за 2022 год составили 3 205,49 тыс. руб.), в том числе расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, за 2023 год составил 44,64 тыс. руб. (за 2021 год - 55,12 тыс. руб.).

В состав прочих административных расходов за 2023 год Общество включает обслуживание оргтехники, включая расходные материалы 107,77 тыс. руб., техническо-программное обслуживание систем 2 387,31 тыс. руб., лицензионное вознаграждение 600,00 тыс. руб., членские взносы 242,00 тыс. руб. и др. (за 2022 год: обслуживание оргтехники, включая расходные материалы, 70,90 тыс. руб., техническо-программное обслуживание систем 1 430,20 тыс. руб., лицензионное вознаграждение 400,00 тыс. руб., расходы на содержание офиса 276,97 тыс. руб., членские взносы 220,00 тыс. руб. и др.)

Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период отсутствуют.

**Прочие доходы**

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	375
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	-	375

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	-	-	-
5	Прочие расходы	121	121	121	121
6	Итого	121	121	121	121

**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	Общество арендует офисные помещения для осуществления своей основной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом арендуется одно офисное помещение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям договора субаренды определены арендатором и касаются вида использований помещений – только для офиса, запрет на субаренду и иное использование в пользу третьих лиц, запрет на залог арендных прав и т.д. А также использования для осуществления деятельности запрещенной действующим законодательством РФ.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
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 отнесится расход по краткосрочным договорам аренды	Нет отличий
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для определения процентной ставки при оценке по приведенной стоимости арендных платежей используется информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и/или иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 878	-
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
3	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 878	-

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.3

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 518	3 381
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	2 518	3 381
7	Итого отток денежных средств	2 518	3 381



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

**За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:**

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2023 г.</b>	<b>За 2022 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 159	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 583	(5 663)
4	Итого, в том числе:	9 742	(5 663)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 742	(5 663)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли в 2023 году, составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2.1

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	47 619	(28 340)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	9 524	(5 668)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	218	5
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	218	5
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 742	(5 663)

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	720	546	-	1 266
3	Нематериальные активы	6	4	-	11
4	Основные средства	-	-	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	726	551	-	1 277
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	9 442	-5 159	-	4 283
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 168	-4 608	-	5 561
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Нематериальные активы	(39)	24 538	-	(15)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(39)	24 538	-	(15)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 129	(4 583)	-	5 546
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 129	(4 583)	-	5 546

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	596	125	-	721
3	Нематериальные активы	1	4	-	5
4	Основные средства	3	(3)	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового актива	600	126	-	726
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 866	5 576	-	9 442
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 466	5 702	-	10 168
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Нематериальные активы	-	(39)	-	(39)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(39)	-	(39)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 466	5 663	-	10 129
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 466	5 663	-	10 129

Примечание 49. Дивиденды

49.1.1. Прибыль к распределению определена и выплачивалась в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации между участниками некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2023 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации по отраслевым стандартам бухгалтерского учета составила 20 049,59 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года непокрытый убыток некредитной финансовой организации по отраслевым стандартам бухгалтерского учета составил 17 827,22 тыс. руб.).

В отчетном периоде решение о распределении чистой прибыли некредитной нефинансовой организации не принималось. В 2022 году решение о распределении чистой прибыли некредитной нефинансовой организации не принималось.

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

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:	793	-	-	-	6
2	денежные средства на расчетных счетах	793	-	-	-	
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	6
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 046	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 046	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	31 111
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	29 118
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 993

Таблица 52.8.1

**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 года**

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:	2 385	-	-	-	7
2	денежные средства на расчетных счетах	2 385	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 135	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 135	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 633
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 543
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	90

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: – во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами; – при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов. Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (А-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa – Moody's) до В (В2 – Moody's). Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В- (В3 – Moody's) до СС (Са2 – Moody's); Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С++ до С (С-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С (Са3 – Moody's) до RD, SD (С3 – Moody's); Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	799	-	-	799
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 157	-	-	83 157
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 046	-	-	52 046
11	дебиторская задолженность	31 111	-	-	31 111
17	Итого активов	83 956	-	-	83 956
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 002	-	-	6 002
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 878	-	-	5 878
25	кредиторская задолженность	124	-	-	124
28	Итого обязательств	6 002	-	-	6 002
29	Чистая балансовая позиция	77 954	-	-	77 954

Таблица 52.12.1

**Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года**

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	2 393	-	-	2 393
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 769	-	-	33 769
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 135	-	-	30 135
11	дебиторская задолженность	3 633	-	-	3 633
17	Итого активов	36 161	-	-	36 161
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	127	-	-	127
25	кредиторская задолженность	127	-	-	127
28	Итого обязательств	127	-	-	127
29	Чистая балансовая позиция	36 034	-	-	36 034

**Анализ финансовых обязательств в разрезе  
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных  
недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2023 года**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	581	1 743	4 648	6 972
20	обязательства по аренде	581	1 743	4 648	6 972
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	-	-	124
40	прочая кредиторская задолженность	124	-	-	124
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
42	Итого обязательств	705	1 743	4 648	7 097

Таблица 52.13.1

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127	-	-	127
40	прочая кредиторская задолженность	127	-	-	127
42	Итого обязательств	127	-	-	127

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	799	-	-	799
2	денежные средства на расчетных счетах	793	-	-	793
4	прочие денежные средства	6	-	-	6
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 046	-	-	52 046
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 046	-	-	52 046
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31 111	-	-	31 111
65	дебиторская задолженность клиентов	29 118	-	-	29 118
69	прочая дебиторская задолженность	1 993	-	-	1 993
71	Итого активов	83 956	-	-	83 956
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	458	1 303	4 117	5 878
91	обязательства по аренде	458	1 303	4 117	5 878
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	-	-	124
111	прочая кредиторская задолженность	124	-	-	124
113	Итого обязательств	583	1 303	4 117	6 002
114	Итого разрыв ликвидности	83 374	(1 303)	(4 117)	77 954

Таблица 52.14

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	2 393	-	-	2 393
2	денежные средства на расчетных счетах	2 385	-	-	2 385
4	прочие денежные средства	7	-	-	7
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 135	-	-	30 135
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 135	-	-	30 135
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 543	-	-	3 543
65	дебиторская задолженность клиентов	3 543	-	-	3 543
69	прочая дебиторская задолженность	90	-	-	90
71	Итого активов	36 071	-	-	36 071
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127	-	-	127
111	прочая кредиторская задолженность	127	-	-	127
113	Итого обязательств	127	-	-	127
114	Итого разрыв ликвидности	35 944	-	-	35 944



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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	799	-	-	-	799
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	83 157	-	-	-	83 157
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 046	-	-	-	52 046
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-				-
11	дебиторская задолженность	31 111	-	-	-	31 111
16	Итого активов	83 956	-	-	-	83 956
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 002	-	-	-	6 002
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 878	-	-	-	5 878
24	кредиторская задолженность	124	-	-	-	124
26	Итого обязательств	6 002	-	-	-	6 002
27	Чистая балансовая позиция	77 954	-	-	-	77 954

Таблица 52.15

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	2 393	-	-	-	2 393
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 769	-	-	-	33 769
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 135	-	-	-	30 135
11	дебиторская задолженность	3 633	-	-	-	3 633
16	Итого активов	36 161	-	-	-	36 161
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	127	-	-	-	127
24	кредиторская задолженность	127	-	-	-	127
26	Итого обязательств	127	-	-	-	127
27	Чистая балансовая позиция	36 034	-	-	-	36 034

Таблица 52.16

Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	260	208

Таблица 52.16.1

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

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	50	50	151	121

Примечание 54. Условные обязательства

Судебные разбирательства в отношении имущества некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Налоговые обязательства:

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускаются различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Руководство некредитной финансовой организации уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства некредитной финансовой организации, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство некредитной финансовой организации считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

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

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 (в уровне 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	6		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	799	52 046	31 111	83 956	83 956	
2	денежные средства,	799	-	-	799	799	
3	в том числе:	6	-	-	6	6	
5	денежные средства в кассе	793	-	-	793	793	
8	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	-	
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	52 046	31 111	83 157	83 157	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	52 046	-	52 046	52 046	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	52 046	-	52 046	52 046	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	31 111	31 111	31 111	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	29 118	29 118	29 118	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 993	1 993	1 993	
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	-	-	-	
37	инвестиции в совместно контролируемые организации	-	-	-	-	-	

38	инвестиции в дочерние организации	-	-	-	-	-	-	-
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	6 002	6 002	6 002	6 002	6 002
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 002	6 002	6 002	6 002	6 002
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	5 878	5 878	5 878	5 878	5 878
47	обязательства по аренде	-	-	5 878	5 878	5 878	5 878	5 878
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	124	124	124	124	124
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	124	124	124	124	124

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

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 393	30 135	3 633	36 161	36 161	
2	денежные средства, в том числе:	2 393	-		2 393	2 393	
3	денежные средства в кассе	7	-		7	7	
5	денежные средства на расчетных счетах	2 385	-		2 385	2 385	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	30 135	3 633	33 769	33 769	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	30 135	-	30 135	30 135	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	30 135	-	30 135	30 135	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 633	3 633	3 633	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	3 543	3 543	3 543	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	90	90	90	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	127	127	127	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	127	127	127	

55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	127	127	127
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	127	127	127

В состав Уровня 2 включены депозиты в банках с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке. Справедливая стоимость для депозитов принята равной дисконтированной стоимости будущих денежных поступлений с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предлагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Справедливая стоимость принята равной балансовой стоимости для депозитов, поскольку все депозиты размещены в банках с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований.

Оценка справедливой стоимости 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, предлагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Обязательства дисконтируются по проростной ставке Общества на заемный капитал.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.7

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

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
2	Прочее	-	-	1 977	1 977	1 977
3	Итого	-	-	1 977	1 977	1 977

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

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
2	Прочее	-	-	1 110	1 110	1 110
3	Итого	-	-	1 110	1 110	1 110



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1.1

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

на 31 декабря 2023 года:

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	1 052	1 052

Таблица 58.1.2

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

на 31 декабря 2022 года:

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	79	79

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация выплачивала заработную плату ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В течение отчетного периода и 2022 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2022 год:

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	15 229	-	15 229

Таблица 58.2.2

## Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2021 год:

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	11 094	-	11 094

Расходы на персонал (ключевой управленческий персонал) состоят из расходов по оплате труда, налогов и отчислений по заработной плате и расходов на страхование.

Сведения о распределении чистой прибыли некредитной нефинансовой организации приведены в примечании 49 настоящего приложения.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.3

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

За период с 1 января по 31 декабря отчетного года и сравнительная информация за период с 1 января по 31 декабря предыдущего отчетного года:

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	12 190	9 488

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2023 году состояло из расходов по оплате труда. (Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала в 2022 состояло из расходов по оплате труда и выходного пособия в размере 1 608 тыс. руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние некредитной финансовой организации:

В связи с пролонгацией договора аренды между ПАО "Совскобанк" и ПАО "ММЗ "Рассвет", Общество при составлении отчетности за 2023 год рассмотрело свои обязательства по договору субаренды с ПАО Совкомбанка и по состоянию на 31.12.2023 г. признало активы и обязательства по долгосрочной аренде, информация раскрыта в примечаниях 19, 24, 47.1

Иные события после отчетной даты, способные оказать существенное влияние на отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор  
ООО «Контрада Капитал»

«26» февраля 2024 г.



Е.Н. Ганцева