

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2023 г.

**ЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТН**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых,  
Почтовый адрес: д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	498	278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		36 449	35 271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	34 438	33 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	71	160
11	дебиторская задолженность	12	1 939	1 653
17	Нематериальные активы	18	42	129
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	39	0
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1	1
20	Отложенные налоговые активы	48	370	319
21	Прочие активы	20	568	509
22	Итого активов		37 967	36 508
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22	19
30	кредиторская задолженность	26	22	19
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	96	81
36	Прочие обязательства	29	2 481	1 490
37	Итого обязательств		2 599	1 590
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	34 339	34 339
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 029	579
52	Итого капитала		35 369	34 918
53	Итого капитала и обязательств		37 967	36 508

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Щетров А. М.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 26.10.2023 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2023 г.

**ЖИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (С**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4,  
Почтовый адрес: литера В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 680	1 162
4	процентные доходы	34	1 690	1 549
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(10)	(387)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	9 805	8 929
16	Расходы на персонал	42	(8 726)	(7 668)
17	Прямые операционные расходы	43	(9)	(17)
20	Общие и административные расходы	46	(2 193)	(2 139)
23	Прочие расходы	47	0	(4)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		557	264
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(106)	(67)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(157)	(229)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	51	162
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		451	197
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		451	197

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

26.10.2023 г

(подпись)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2023 г.

**ЖИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (С**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4,  
Почтовый адрес: литер В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		589	740
4	процентные доходы	34	607	523
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(18)	217
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 587	3 115
16	Расходы на персонал	42	(2 987)	(2 339)
17	Прямые операционные расходы	43	(3)	(1)
20	Общие и административные расходы	46	(684)	(660)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		503	855
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(93)	(181)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(96)	(164)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2	(17)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		409	674
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		409	674

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

26.10.2023 г

(подпись)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 г.

## НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ООО)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Нелокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		77 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(42 661)	34 339
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		77 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(42 661)	34 339
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	197	197
14	Прочее движение резервов		(42 661)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42 661	0
14.1	Остаток на 30 сентября 2022 г.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	197	34 536
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	579	34 918
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	579	34 918
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	451	451
29	Остаток на 30 сентября 2023г., в том числе:		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 029	35 369
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

26.10.2023 г

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

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

За Январь - Сентябрь 2023 г.

**ЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТ-**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт  
Почтовый адрес: Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023	За Январь - Сентябрь 2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 516	8 941
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 124)	(2 106)
5	Проценты полученные		1 702	1 415
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 497)	(6 358)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(138)	(123)
11	Уплаченный налог на прибыль		(143)	(284)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(90)	(186)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 226	1 300
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		136 900	29 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(137 900)	(32 650)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 000)	(3 650)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		226	(2 350)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	293	3 622
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	519	1 271

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

(подпись)

Щетров А. М. \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 26.10.2023 г

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

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00680
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 декабря 2009г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ООО "Ленстройтрест" 99,9%. Пивентьева Нина Валентиновна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативные системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введение в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, по масштабам бизнеса, систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.</p>

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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



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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует суждения и оценки.
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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности отражены в соответствующих Примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые инструменты по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и последующая оценка финансовых инструментов зависит от: бизнес-модели Общества для управления финансовым инструментом и характеристик денежных потоков.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У Общества отсутствуют активы и обязательства выраженные в иностранной валюте
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" под названием "Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных". Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве кратко- и долгосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 года. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:• денежные средства в кассе Общества;• денежные средства на расчетных, специальных (корпоративных) и специальных депозитарных счетах, открытых в кредитных организациях;• денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов по справедливой стоимости (фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам). После первоначального признания Общество оценивает договоры выданных займов и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода. Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	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	<p>При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов по справедливой стоимости (фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам). После первоначального признания Общество оценивает Денежные средства по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия:— указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков,— условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода. Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору займа или договору банковского вклада.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	Финансовое обязательство признается, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая является их фактической стоимостью. После первоначального признания финансовые обязательства классифицируются по амортизированной стоимости, за исключением:- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающего участия;- договоров финансовой гарантии.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство должны зачитываться, а в Бухгалтерском балансе должна отражаться чистая сумма только тогда, когда Общество 1. имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и 2. намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, взаимозачет переданного актива и соответствующего обязательства не производится. Представление в отчетности активов за вычетом резервов под обесценение не является взаимозачетом
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости.</p> <p>Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года.</p> <p>Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется.</p> <p>Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <p>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более ____% от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.</p>



27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет индивидуально для каждого объекта исходя предполагаемого срока экономической службы исходя из:- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;- нормативно-правовых и других ограничений этого объекта;- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства;- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее по тексту НМА или нематериальный актив) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;- имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);¶- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом);¶- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);¶- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;¶- объект не имеет материально-вещественной формы;¶- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.¶НМА, схожие по характеру и использованию в Обществе, объединяются в следующие однородные группы НМА:¶- программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения);- лицензии;- патенты;- товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом);- прочие идентифицируемые НМА.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных 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	В Обществе отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:— для компьютерного программного обеспечения, в том числе лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора;— для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из:- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:— срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательство по оплате отпусков подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В Обществе отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются:— активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, за исключением возмещаемых налогов (в случаях, установленных законодательством). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:— себестоимости, определенной при первоначальном признании;— чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: — у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);— представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;— возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют обязательства по финансовой аренде.

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	Общество использует освобождение предусмотренное для договоров краткосрочной аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:— исполнения обязательства Обществом;— прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств и имущества. Увеличение Уставного капитала может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе отсутствует Резервный капитал.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату.

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	519	21	498	293	15	278
6	Итого	519	21	498	293	15	278

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях. ВТБ (ПАО) (рейтинг ruAAA) 370 тысяч рублей, ПАО "ВИТАБАНК" (без рейтинга)-149 тысяч рублей, (по состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях. ВТБ (ПАО) (рейтинг ruAAA) 175 тысяч рублей, ПАО "ВИТАБАНК" (без рейтинга)-109 тысяч рублей, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНКА (рейтинг AAA(RU)- 9 тысяч рублей.)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	498	278
4.1	Прочее	21	15
5	Итого	519	293

На 30.09.2023г и на 31.12.2022 г. по строке Прочее отражена корректировка денежных средств на сумму оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.



Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 500	62	34 438	33 519	61	33 458
13	Итого	34 501	62	34 438	33 519	61	33 458

10.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-ой кредитной организации (на 31.12.2022 года: в 1-й кредитной организации).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

10.1.3. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась, реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 7,23 %/ Макс. 11,34 %	Мин. дата 03.10.2023 / Макс. дата 27.10.2023	Мин. 6,38 %/ Макс. 8,00 %	Мин. дата 06.02.2023 / Макс. дата 28.02.2023

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	71	-	71	160	-	160
8	Итого	71	-	71	160	-	160

11.1.1. Сумма прочих выданных займов некредитной финансовой организации на 30.09.2023 года включает займ, выданный физическому лицу, сто составляет 100% от общей суммы статьи "Прочие займы выданные и прочие размещенные средства" (на 31.12.2022 года включает займ, выданный физическому лицу, сто составляет 100% от общей суммы статьи "Прочие займы выданные и прочие размещенные средства").

11.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась, реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 958	19	1 939	1 669	16	1 653
7	Итого	1 958	19	1 939	1 669	16	1 653

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по операциям доверительного управления в части вознаграждения УК в сумме 1 314 тысяч рублей, возмещаемые расходы ЗПИФ "ЦНС" 514 тысяч рублей, оплата за ЗПИФ "ЦУН-2" - 23 тысячи рублей, оплата госпошлины 88 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: по операциям доверительного управления в части вознаграждения УК в сумме 1 028 тысячи рублей, возмещаемые расходы ЗПИФ "ЦНС" 514 тысяч рублей, оплата за ЗПИФ "ЦУН-2" - 23 тысячи рублей, оплата госпошлины 88 тысяч рублей).

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	186	0	609	795
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(89)	0	(417)	(507)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	97	0	191	288
8	Амортизационные отчисления	(28)	0	(91)	(119)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	69	0	100	169
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	186	0	609	795
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(117)	0	(509)	(626)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	186	0	609	795
15.2	Накопленная амортизация	(127)	0	(539)	(666)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	60	0	70	129
21	Амортизационные отчисления	(28)	0	(60)	(88)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	32	0	10	42
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	186	0	609	795
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(154)	0	(599)	(754)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	32	0	10	42

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком службы на 30.09.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).

18.1.2. В графе Прочее на 30.09.2023 года отражены программные обеспечения в сумме 10 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 70 тысяча рублей).

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1</b>	<b>Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	0	25	0	0	0	0	0	0	0	25
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
3	накопленная амортизация	0	(113)	0	0	0	0	0	0	0	(113)
10	Амортизация	0	(22)	0	0	0	0	0	0	0	(22)
<b>21</b>	<b>Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	0	3	0	0	0	0	0	0	0	3
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
23	накопленная амортизация	0	(135)	0	0	0	0	0	0	0	(135)
25	<b>Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
27	накопленная амортизация	0	(137)	0	0	0	0	0	0	0	(137)
34	Амортизация	0	39	0	0	0	0	0	0	0	39
<b>45</b>	<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:</b>	0	39	0	0	0	0	0	0	0	39
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
47	накопленная амортизация	0	(99)	0	0	0	0	0	0	0	(99)

Был пересмотрен срок полезного использования полностью самортизированных основных средств с нулевой стоимостью, которые будут использоваться в последующие периоды. Сумма корректировки составила 53 446,02. Сумма амортизации за 9 месяцев 2023 г. составила 14 727,60.

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	116	0	116	116	0	116
3	Расчеты по социальному страхованию	53	0	53	53	0	53
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	413	14	399	353	14	339
6	Запасы	1	0	1	1	0	1
11	Итого	582	14	568	523	14	509

## Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0	16	13	0	1	30
2	стоимость (или оценка)	0	16	13	0	1	30
4	Поступление (создание)	0	24	34	0	0	58
8	Признание в составе расходов	0	(40)	(48)	0	0	(87)
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
18	Поступление (создание)	0	18	51	0	0	70
22	Признание в составе расходов	0	(18)	(51)	0	0	(70)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1



## Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2023 г.	0	14	0	0	0	14
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2023 г.	0	14	0	0	0	14

## Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	0	14	0	0	0	14
5	Резерв под обесценение на 30 сентября 2022 г.	0	14	0	0	0	14

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	22	19
20	Итого	22	19

26.1.1. Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30.09.2023 года представлена задолженностью ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 22 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 19 тысяч рублей).

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	405	0
3	Расчеты по социальному страхованию	641	345
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 333	1 144
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	103	0
10	Итого	2 481	1 490

### 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 9 месяцев 2023 года и 9 месяцев 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 20 357 тысяч рублей.

31.4. На 30 сентября 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 32 208 тысяч рублей (на 30 сентября 2022 года: 29 179 тысяч рублей).

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 690	1 549
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 684	1 533
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	6	16
15	Итого	1 690	1 549

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	607	523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	605	518
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2	5
15	Итого	607	523

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(76)	-	(16)	(92)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(7)	-	(3)	(10)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(83)	-	(19)	(102)

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	(34)	-	(16)	(50)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(387)	-	-	(387)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(421)	-	(16)	(437)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные  
доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	9 805	8 929
48	Итого	9 805	8 929
56	Всего	9 805	8 929



Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные  
доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 587	3 115
48	Итого	3 587	3 115
56	Всего	3 587	3 115

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 583	5 736
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 988	1 730
5	Прочее	156	201
6	Итого	8 726	7 668

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-сентябрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 988 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2022 года: 1 730 тысяч рублей).

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 253	1 716
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	680	518
5	Прочее	54	106
6	Итого	2 987	2 339

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	9	17
12	Итого	9	17

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3	1
12	Итого	3	1

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	23	19
2	Амортизация основных средств	(39)	22
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	88	119
4	Расходы по аренде	508	486
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	6	20
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	586	645
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	63	54
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	125	105
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	0
17	Прочие административные расходы	828	668
18	Итого	2 193	2 139

46.1.1. Расходы по аренде, относятся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за январь-сентябрь 2023 года составляет 508 тысяч рублей ( за январь-сентябрь 2022 года 486 тысяч рублей).

46.1.2. Прочие административные расходы за январь-сентябрь 2022 года включают в себя: расходы по списанию стоимости запасов 70 тысяч рублей, расходы на уплату членских взносов в СРО 173 тысячи рублей, расходы за пользование объектами интеллектуальной собственности 223 тысячи рублей, расходы на оплату курьерских услуг 1 тысяча рублей, услуги по ИТС 337 тысячи рублей, публикация в СМИ 13 тысяч рублей, комиссия банка 11 тысяч рублей, (за январь-сентябрь 2022 года включают в себя: расходы по списанию стоимости запасов 87 тысяч рублей, расходы на уплату членских взносов в СРО 165 тысяч рублей, расходы за пользование объектами интеллектуальной собственности 109 тысяч рублей, расходы на оплату курьерских услуг 4 тысячи рублей, услуги по ИТС 262 тысячи рублей, публикация в СМИ 19 тысяч рублей, комиссия банка 9 тысяч рублей, другие организационные и управленческие расходы 13 тысяч рублей).

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8	6
2	Амортизация основных средств	(39)	6
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	22	40
4	Расходы по аренде	171	156
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	20
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	162	126
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	51	26
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	46	34
17	Прочие административные расходы	263	246
18	Итого	684	660

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	3
5	Прочие расходы	0	1
6	Итого	0	4

47.2.1. По строке Прочие расходы за январь-сентябрь 2022 года отражены расходы прошлых лет выявленные в отчетном году, в части НДС по приобретенным услугам: 1 тысяча рублей.



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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	157	229
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(51)	(162)
4	Итого, в том числе:	106	67
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	106	67

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

На 30 сентября 2023 г.	<input type="text"/>
На 30 сентября 2022 г.	<input type="text"/>

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	96	164
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2)	17
4	Итого, в том числе:	93	181
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	93	181

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	557	264
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	111	53
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(56)	(140)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	102	316
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(51)	(162)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	106	67

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	503	855
2		101	171
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(23)	(64)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	18	57
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(2)	17
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	93	181