

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	15828689	1177847189695	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Аврора"" / ООО "УК "Аврора"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой
Почтовый адрес: П.С., д. 18, литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	199	201
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		41 265	38 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	39 683	36 940
11	дебиторская задолженность	12	1 582	1 300
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	298	307
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 903	1 676
20	Отложенные налоговые активы	48	853	925
21	Прочие активы	20	382	542
22	Итого активов		44 900	41 891
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 254	1 492
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 252	1 491
30	кредиторская задолженность	26	2	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	191	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	250	0
36	Прочие обязательства	29	1 428	1 272
37	Итого обязательств		3 122	2 764
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	33 000	33 000
39	Добавочный капитал	30	8 000	8 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		778	(1 873)
52	Итого капитала		41 778	39 127
53	Итого капитала и обязательств		44 900	41 891

Генеральный директор

(должность руководителя)

Гребенюк С. А.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.04.2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	15828689	1177847189695	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Аврора"" / ООО "УК "Аврора"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой П.С., д. 18,
Почтовый адрес: литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 205	409
4	процентные доходы	34	1 208	411
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	(3)	(1)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	8 782	6 450
16	Расходы на персонал	42	(4 328)	(4 087)
17	Прямые операционные расходы	43	0	(3)
18	Процентные расходы	44	(46)	(76)
20	Общие и административные расходы	46	(2 282)	(1 681)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 331	1 013
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(680)	(216)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(358)	(259)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(322)	43
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 651	796
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 651	796

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Гребенюк С. А.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.04.2024

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	15828689	1177847189695	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Аврора"" / ООО "УК "Аврора"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г., вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой П.С., д. 18, литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым 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 ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 891)	36 109
4	Остаток на 1 января 2023 г.,		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 891)	36 109
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	796	796
14.1	Остаток на 31 марта 2023 г.		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 095)	36 905
15	Остаток на 31 декабря 2023 г.		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 873)	39 127
18	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 873)	39 127
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 651	2 651
29	Остаток на 31 марта 2024г., в том числе:		33 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	778	41 778

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Гребенюк С. А.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.04.2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288565000	15828689	1177847189695	-

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

За Январь - Март 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Аврора"" / ООО "УК "Аврора"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой

Почтовый адрес: П.С., д. 18, литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Март 2024	За Январь - Март 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		8 500	6 092
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 518)	(1 691)
5	Проценты полученные		961	411
6	Проценты уплаченные		(46)	(76)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(3 043)	(2 889)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(870)	(358)
13	Сальдо денежных потоков от операционной		2 984	1 489
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам		(239)	(210)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(239)	(210)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 744	1 279
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	37 178	32 631
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	39 922	33 909

Генеральный директор

(должность руководителя)

Гребенюк С. А.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.04.2024

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01013
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.11.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
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)	Петров Александр Николаевич ИНН 780219004743 (50%), Усович Станислав Иванович ИНН 781620620610209 (9,9%), Гребенюк Светлана Алексеевна ИНН 781117674740 (8,1%), Викторова Светлана Александровна ИНН 781117674740 (8%), Барановская Виктория Владимировна ИНН 471608773410 (8%), Алешкина Елена Владимировна ИНН 470205172430 (8%), Ковалева Ирина Владимировна ИНН 790153764232 (8%)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой П.С., д. 18, литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ округ Петровский, пр-кт Большой П.С., д. 18, литера А, помещ. 6-Н часть, пом.№59
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и Порядком его применения, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде реклассификация не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В отчетном периоде реклассификация не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В отчетном периоде реклассификация не проводилась
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	В отчетном периоде отсутствовали ретроспективное применение учетной политики и реклассификация остатков.

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	При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости; - Резервы-оценочных обязательства. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; - Основные средства и капитальных вложений в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от дальнейшей классификации по амортизированной или по справедливой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности

6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	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	<p>Общество проводит оценку Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО), влияния данных изменений и намерено применить эти стандарты и нормативные акты с даты их вступления в силу, если не указано иное. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. и после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. 26 июня 2022 года Правительство РФ выпустило постановление № 1111, в соответствии с которым документы МСФО, признанные, но не вступившие в силу на территории РФ для обязательного применения до 1 января 2022 г., вступают в силу на территории РФ для обязательного применения отдельными видами некредитных финансовых организаций в сроки, определенные в этих документах, но не ранее сроков, установленных ЦБ РФ для таких организаций. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с БФО за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в БФО организаций. Общество не ожидает, что применение указанных выше МСФО, поправок и ФСБУ окажет существенное влияние на его БФО. Общество проводит оценку влияния данных изменений.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Обществом принимается средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 5 % от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Обществом ежемесячно на последнее число каждого месяца. Общество не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования».</p>

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения редусмотренных условиями выпуска денежных потоков;-договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Обществом принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов).Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Учет объектов, относящихся к инвестиционному имуществу, ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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. 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 10% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
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	Не применимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ковсем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый 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</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: лицензии; программные продукты; объекты прав интеллектуальной собственности; деловая репутация (гудвил); патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

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

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначительный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Договоры аренды признаются как активы в в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. , При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.</p>

40	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 право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: эмиссионного дохода; получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Общества; внесенных вкладов в имущество Общества; прироста стоимости основных средств при переоценке; переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; отложенного налога на прибыль.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Общество выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных долей. В случае последующей продажи или перевыпуска этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. 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 (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете 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. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p>
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	199	-	199	201	-	201
6	Итого	199	-	199	201	-	201

5.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у ООО "УК Аврора" денежные средства в ПАО Сбербанк в сумме 13 тыс.руб., ПАО "Банк "СПБ" в сумме 164 тыс.руб., "Газпромбанк"(АО) в сумме 6 тыс.руб., ПАО "Банк Уралсиб" в сумме 10тыс.руб.,АО "Россельхозбанк" в сумме 6 тыс.руб. на 31.12.2023 года: в ПАО "Банк "СПБ" в сумме 141тыс.руб., ПАО Сбербанк в сумме 44тыс.руб.,"Газпромбанк"(АО) в сумме 8 тыс.руб., ПАО "Банк Уралсиб" в сумме 6 тыс.руб.,АО "Россельхозбанк" в сумме 2 тыс.руб. Совокупная сумма этих остатков составляла 201 тыс.руб.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2024 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	199	201
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	39 683	36 940
4.1	Прочее	40	37
5	Итого	39 922	37 178

По строке №3 на 31.12.2023 года отражены денежные средства размещенные на депозитных счетах, а именно: ПАО Банк СПБ 13500тыс.руб, ПАО Сбербанк -23450тыс.руб. и начисленные проценты в сумме 27 тыс.руб., за минусом резервов - 37 тыс.руб; на 31.03.2024 года отражены денежные средства размещенные на депозитных счетах, а именно: ПАО Банк СПБ 15500тыс.руб, ПАО Сбербанк -23950тыс.руб. и начисленные проценты в сумме 273 тыс.руб, за минусом резервов 40 тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 марта 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	201	0	0	201
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	0	0	201
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	99 631	0	0	99 631
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99 631	0	0	99 631
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(99 633)	0	0	(99 633)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(99 633)	0	0	(99 633)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	199	0	0	199
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199	0	0	199

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 марта 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	226	0	0	226
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	226	0	0	226
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	106 592	0	0	106 592
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	106 592	0	0	106 592
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(72 908)	0	0	(72 908)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(72 908)	0	0	(72 908)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	33 909	0	0	33 909
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 909	0	0	33 909

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

Таблица 5.5

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 марта 2023 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	0	0	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(34)	0	0	(34)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	0	0	(34)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	0	0	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	0	0	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(34)	0	0	(34)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	0	0	(34)

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 723	40	39 683	36 977	37	36 940
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	39 723	40	39 683	36 977	37	36 940

10.1.1. По состоянию на 31.03.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в ПАО "Банк "СПБ" в сумме 15500 тыс.руб., ПАО Сбербанк в сумме 23950тыс.руб., начисленные проценты составляют 273тыс.руб. Совокупная сумма этих средств составляла 36723 тыс.руб.

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено отсутствуют.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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	31 марта 2024 г.		31 декабря 2023 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	13%-13.33%	01.04.2024-30.04.2024	12.3%-13.29%	29.12.2023-31.01.2024

ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ" ставка - 13%, ПАО Сбербанк ставка - 13.33%

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 582	0	1 582	1 300	0	1 300
7	Итого	1 582	0	1 582	1 300	0	1 300

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 марта 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 300	0	0	0	0	1 300
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 300	0	0	0	0	1 300
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 782	0	0	0	46	8 828
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 782	0	0	0	46	8 828
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 500)	0	0	0	(46)	(8 546)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 500)	0	0	0	(46)	(8 546)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 582	0	0	0	0	1 582
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 582	0	0	0	0	1 582

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 марта 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 150	0	0	0	0	2 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 150	0	0	0	0	2 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 450	0	0	0	23	6 473
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 450	0	0	0	23	6 473
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 450)	0	0	0	(23)	(6 473)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 450)	0	0	0	(23)	(6 473)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 150	0	0	0	0	2 150
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 150	0	0	0	0	2 150

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	93	150	0	0	0	0	0	243
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	542	154	0	0	0	0	0	696
3	накопленная амортизация	(449)	(4)	0	0	0	0	0	(453)
12	Амортизация	(12)	(19)	0	0	0	0	0	(31)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	81	131	0	0	0	0	0	212
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	542	154	0	0	0	0	0	696
25	накопленная амортизация	(461)	(23)	0	0	0	0	0	(484)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	235	73	0	0	0	0	0	307
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	797	154	0	0	0	0	0	951
29	накопленная амортизация	(562)	(81)	0	0	0	0	0	(643)
31	Поступление	0	55	0	0	0	0	0	55
38	Амортизация	(12)	(52)	0	0	0	0	0	(64)
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	223	76	0	0	0	0	0	298
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	797	209	0	0	0	0	0	1 006
51	накопленная амортизация	(574)	(133)	0	0	0	0	0	(707)

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	174	0	0	2 452	0	0	0	0	2 626
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	395	0	0	2 968	0	0	0	0	3 363
3	накопленная амортизация	0	(221)	0	0	(516)	0	0	0	0	(738)
13	Амортизация	0	(9)	0	0	(241)	0	0	0	0	(249)
24	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	165	0	0	2 211	0	0	0	0	2 376
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	395	0	0	2 968	0	0	0	0	3 363
26	накопленная амортизация	0	(230)	0	0	(757)	0	0	0	0	(987)
28	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	186	0	0	1 489	0	0	0	0	1 676
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	451	0	0	2 968	0	0	0	0	3 419
30	накопленная амортизация	0	(265)	0	0	(1 479)	0	0	0	0	(1 744)
32	Поступление	0	539	0	0	0	0	0	0	0	539
40	Амортизация	0	(71)	0	0	(241)	0	0	0	0	(312)
51	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	654	0	0	1 249	0	0	0	0	1 903
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	990	0	0	2 968	0	0	0	0	3 958
53	накопленная амортизация	0	(336)	0	0	(1 719)	0	0	0	0	(2 055)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	-	0	-	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	6	0	6	55	0	55
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	376	0	376	268	0	268
6	Запасы	0	0	0	219	0	219
11	Итого	382	0	382	542	0	542

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	0	84	4	0	0	88
8	Признание в составе расходов	0	(84)	(4)	0	0	(88)
15	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	0	0	219	0	0	219
16	стоимость (или оценка)	0	0	219	0	0	219
18	Поступление (создание)	0	26	0	0	320	346
20	Перевод в другие активы и обратно	0	0	(219)	0	(320)	(539)
22	Признание в составе расходов	0	(26)	0	0	0	(26)

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	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 252	1 491
16	Итого	1 252	1 491

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.		За Январь-Декабрь 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13,15	06.2025	13,15	06.2025

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	2	-
20	Итого	2	-

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 марта 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 240	1 091
3	Расчеты по социальному страхованию	188	166
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	15
10	Итого	1 428	1 272

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 2024 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 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.03.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 38 249 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 35 860 тысяч рублей).

31.5. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 39 127 тыс. руб., что больше уставного капитала на 6 127 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 марта 2024 года составила 41 778 тыс. руб., что больше уставного капитала на 8 778 тыс. руб.

31.6. Произошел переход права собственности по Договору купли-продажи доли в уставном капитале общества от 02.02.2024 года от Участника Глазнева Валентина Валентиновича ИНН 781625659342 (размер доли 50%) к следующим Участникам: Усович Станислав Иванович ИНН 781620620610209 (9,9%), Гребенюк Светлана Алексеевна ИНН 781117674740 (8,1%), Викторова Светлана Александровна ИНН 781117674740 (8%), Барановская Виктория Владимировна ИНН 471608773410 (8%), Алешкина Елена Владимировна ИНН 470205172430 (8%), Ковалева Ирина Владимировна ИНН 790153764232 (8%).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 208	411
8	прочее	1 208	411
15	Итого	1 208	411

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	(37)	0	0	(37)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(3)	0	0	(3)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(40)	0	0	(40)

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечаниях 5 и 10

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	(33)	0	0	(33)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	0	0	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(34)	0	0	(34)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 782	6 450
48	Итого	8 782	6 450
56	Всего	8 782	6 450

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 692	3 476
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	636	611
7	Итого	4 328	4 087

42.1.1. Расходы по оплате труда на 31.03.2024г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 3 692 тысяч рублей (на 31.03.2023г.: 3 476 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу на 31.03.2024г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 636 тысяч рублей (на 31.03.2023г.: 611 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	0	3
12	Итого	0	3

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	46	76
7	Итого	46	76

Отражены проценты начисленные в соответствии с МСФО 16 аренда помещения

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	223	614
2	Амортизация основных средств	317	257
3	Амортизация нематериальных активов	59	23
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	420	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	313	147
12	Транспортные расходы	30	48
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	53	63
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	-
17	Прочие административные расходы	867	528
18	Итого	2 282	1 681

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офис для осуществления деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами, а также в административно-хозяйственных целях.
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	Отсутствуют
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 относится расход по краткосрочным договорам аренды	На 31.03.2024 г. Общество не имеет действующих договоров краткосрочной аренды
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	Пересмотр стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде не производился
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, а также с использованием средневзвешанной процентной ставки по кредитам, представленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на дату начала финансовой аренды.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	1 249	2 211
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 252	2 164

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	46	76
2	уплаченные проценты	46	76
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	239	210
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	239	210
7	Итого отток денежных средств	286	286

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов
 Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	358	259
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	322	(43)
4	Итого, в том числе:	680	216
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	680	216

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

На 31 марта 2024 г.	20,00
На 31 марта 2023 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Март 2024г.	За Январь-Март 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 331	1 013
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2023 год: 20%)	666	203
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	14	14
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	14	14
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	680	216

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

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	39 723	0	0	0	0	39 723
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 723	0	0	0	0	39 723
49	Итого	39 723	0	0	0	0	39 723

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	36 977	0	0	0	0	36 977
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 977	0	0	0	0	36 977
49	Итого	36 977	0	0	0	0	36 977

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	189	10	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	189	10	0	0	0
19	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 683	0	0	0	0
21	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 683	0	0	0	0
39	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 582
44	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1 582

Рейтинги по шкале АКРА банков России: ПАО Сбербанк AAA(RU), ПАО Банк Санкт-Петербург A+(RU), Банк ГПБ АО AA+(RU), АО Россельхозбанк AA (RU), ПАО Банк Уралсиб BBB+(RU)

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	195	6	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	195	6	0	0	0
19	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 940	0	0	0	0
21	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	36 940	0	0	0	0
39	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 300
44	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1 300

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	199	0	0	199
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 265	0	0	41 265
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 683	0	0	39 683
11	дебиторская задолженность	1 582	0	0	1 582
16	Прочие активы	382	0	0	382
17	Итого активов	41 846	0	0	41 846
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 254	0	0	1 254
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 252	0	0	1 252
25	кредиторская задолженность	2	0	0	2
27	Прочие обязательства	1 428	0	0	1 428
28	Итого обязательств	2 681	0	0	2 681
29	Чистая балансовая позиция	39 165	0	0	39 165

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	201	0	0	201

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 240	0	0	41 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 940	0	0	39 940
11	дебиторская задолженность	1 300	0	0	1 300
16	Прочие активы	542	0	0	542
17	Итого активов	41 983	0	0	41 983
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 492	0	0	1 492
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 491	0	0	1 491
25	кредиторская задолженность	-	0	0	-
27	Прочие обязательства	1 272	0	0	1 272
28	Итого обязательств	2 764	0	0	2 764
29	Чистая балансовая позиция	39 219	0	0	39 219

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 252	0	0	0	0	0	1 252
21	обязательства по аренде	0	0	1 252	0	0	0	0	0	1 252
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	0	0	0	0	0	2
42	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	0	0	0	0	0	2
44	Итого обязательств	2	0	1 252	0	0	0	0	0	1 254

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
19	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 491	0	0	0	0	0	1 491
21	обязательства по аренде	0	0	1 491	0	0	0	0	0	1 491
30	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	0	0	0	0	0	0	0	-
42	прочая кредиторская задолженность	-	0	0	0	0	0	0	0	-
44	Итого обязательств	-	0	1 491	0	0	0	0	0	1 492

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	199	0	0	199
2	денежные средства на расчетных счетах	199	0	0	199
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 683	0	0	39 683
49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 683	0	0	39 683
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 582	0	0	1 582
72	прочая дебиторская задолженность	1 582	0	0	1 582
74	Итого активов	41 464	0	0	41 464
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 252	1 252
95	обязательства по аренде	0	0	1 252	1 252
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2	0	0	2
116	прочая кредиторская задолженность	2	0	0	2
118	Итого обязательств	2	0	1 252	1 254
119	Итого разрыв ликвидности	41 462	0	(1 252)	40 211

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	201	0	0	201
2	денежные средства на расчетных счетах	201	0	0	201
47	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 940	0	0	39 940

49	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 940	0	0	39 940
67	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 300	0	0	1 300
72	прочая дебиторская задолженность	1 300	0	0	1 300
74	Итого активов	41 441	0	0	41 441
Раздел II. Обязательства					
93	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 491	1 491
95	обязательства по аренде	0	0	1 491	1 491
104	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	0	0	-
116	прочая кредиторская задолженность	-	0	0	-
118	Итого обязательств	-	0	1 491	1 492
119	Итого разрыв ликвидности	41 440	0	(1 491)	39 949

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 марта 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	199	0	0	0	199
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 265	0	0	0	41 265
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	39 683	0	0	0	39 683
11	дебиторская задолженность	1 582	0	0	0	1 582
15.1	Прочие активы	382	0	0	0	382
16	Итого активов	41 846	0	0	0	41 846
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 254	0	0	0	1 254
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 252	0	0	0	1 252
24	кредиторская задолженность	2	0	0	0	2
25.1	Прочие обязательства	1 428	0	0	0	1 428
26	Итого обязательств	2 681	0	0	0	2 681
27	Чистая балансовая позиция	39 165	0	0	0	39 165

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	201	0	0	0	201
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 240	0	0	0	38 240
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	36 940	0	0	0	36 940
11	дебиторская задолженность	1 300	0	0	0	1 300
15.1	Прочие активы	542	0	0	0	542
16	Итого активов	38 983	0	0	0	38 983
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 492	0	0	0	1 492
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 491	0	0	0	1 491
24	кредиторская задолженность	-	0	0	0	-
25.1	Прочие обязательства	1 272	0	0	0	1 272
26	Итого обязательств	2 764	0	0	0	2 764
27	Чистая балансовая позиция	36 219	0	0	0	36 219

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 марта 2024 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	39 882	1 582	41 464	41 464
2	денежные средства, в том числе:	0	199	0	199	199
5	денежные средства на расчетных счетах	0	199	0	199	199
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	39 683	1 582	41 265	41 265
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	39 683	0	39 683	39 683
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	39 683	0	39 683	39 683
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 582	1 582	1 582
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 582	1 582	1 582
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1 254	1 254	1 254
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 254	1 254	1 254
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 252	1 252	1 252
47	обязательства по аренде	0	0	1 252	1 252	1 252
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2	2	2
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	2	2	2

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	38 441	38 441	38 441
2	денежные средства, в том числе:	0	0	201	201	201
5	денежные средства на расчетных счетах	0	0	201	201	201
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	38 240	38 240	38 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	36 940	36 940	36 940
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	36 940	36 940	36 940
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 300	1 300	1 300
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 300	1 300	1 300
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1 492	1 492	1 492
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 492	1 492	1 492
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 491	1 491	1 491
47	обязательства по аренде	0	0	1 491	1 491	1 491
56	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	-	-	-
68	прочая кредиторская задолженность	0	0	-	-	-

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 марта 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	277	0	639	916

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом, а именно: начислен резерв отпусков на 31.03.2024г.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	318	0	131	449

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода , которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.