

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|---|--|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45286555000 | 17046733 | 1027700400936 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2023 г

Акционерное общество Финансовая Компания "Профит Хауз" (АО ФК "Профит Хауз")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105082, г Москва, ул Бакунинская, д 73 стр 2, комн 14

Код формы по ОКУД: 0420002
Девять месяцев
(тыс.руб)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | 30 сентября 2023 г | 31 декабря 2022 г |
|-------------------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 3 520 | 2 107 |
| 2 | Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе: | 6 | 61 219 | 59 165 |
| 3 | финансовые активы в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 61 219 | 59 165 |
| 4 | финансовые активы классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой | 7 | - | - |
| 5 | Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в том числе: | | 9 251 | 10 265 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 9 251 | 10 265 |
| 7 | долевые инструменты | 9 | - | - |
| 8 | Финансовые активы оцениваемые по амортизированной стоимости в том числе: | | 36 900 | 47 753 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 28 248 | 32 753 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 5 348 | 14 193 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 3 304 | 807 |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные | 13 | - | - |
| 13 | Инвестиции в совместно контролируемые предприятия | 14 | 317 920 | 317 920 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | - | - |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп) классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 16 | Инвестиционное имущество | 17 | - | - |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 1 101 | 1 173 |
| 18 | Основные средства | 19 | 2 743 | 6 862 |
| 19 | Требования по текущему налогу на | 48 | | 1 791 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 2 973 | 3 272 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 736 | 1 312 |
| 22 | Итого активов | | 436 363 | 451 620 |
| Раздел II Обязательства | | | | |
| 23 | Финансовые обязательства оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в том числе: | | - | - |

| | | | | |
|--------------------|---|----|---------|---------|
| 24 | финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | - | - |
| 25 | финансовые обязательства классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 22 | - | - |
| 26 | Финансовые обязательства оцениваемые по амортизированной стоимости в том | | 37 337 | 43 543 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 29 578 | 32 867 |
| 28 | кредиты займы и прочие привлеченные средства | 24 | 2 346 | 6 369 |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | - | - |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 5 413 | 4 307 |
| 31 | Обязательства выбывающих групп классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 32 | Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 96 | 12 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 4 344 | 7 035 |
| 35 | Резервы – оценочные обязательства | 28 | - | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 7 152 | 3 692 |
| 37 | Итого обязательств | | 48 929 | 54 282 |
| Раздел III Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 480 | 480 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | - | - |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 120 | 120 |
| 41 | Собственные акции (доли участия) выкупленные у акционеров (участников) | 30 | - | - |
| 42 | Резерв переоценки долевых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (2 266) | (1 266) |
| 44 | Резерв под обесценение долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий | | - | - |
| 45 | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 46 | Резерв переоценки финансовых обязательств учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток связанной с изменением | | - | - |
| 47 | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности не ограниченным фиксируемыми платежами | 27 | - | - |
| 48 | Резерв хеджирования долевых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий | | - | - |
| 49 | Резерв хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 50 | Прочие резервы | | - | - |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 389 100 | 398 004 |
| 52 | Итого капитала | | 387 434 | 397 338 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 436 363 | 451 620 |

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Немцов Александр
Васильевич
(инициалы, фамилия)

27 октября 2023 г

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|--|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45286555000 | 17046733 | 1027700400936 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2023 г.

Акционерное общество ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "ПРОФИТ ХАУЗ" (АО ФК "ПРОФИТ ХАУЗ")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105082, Москва г, Бакунинская ул, дом 73, строение 2, комната 14

Код формы по ОКУД: 0420003
Девять месяцев
(тыс.руб.)

| 1 | 2 | 3 | Текущий (квартал) | Предьдущий (квартал) | Текущий (Нарастающим) | Предьдущий (Нарастающим) |
|--------|---|----|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел | Раздел I. Прибыли и убытки | | | X | | X |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 7 346 | 9 518 | 17 758 | (12 499) |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 545 | (1 542) | 2 071 | (41 746) |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 33 | - | - | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 459 | 442 | 1 472 | 1 675 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 5 420 | 8 779 | 11 146 | 24 230 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | - | - | - | - |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | - | - | - | - |
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - | - | - |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - | - | - |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | 922 | 1 839 | 3 069 | 3 342 |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом | 38 | - | - | - | - |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | - | - | - |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 40 | - | - | - | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 2 785 | 1 519 | 6 702 | 9 786 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (8 522) | (7 532) | (26 300) | (23 720) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (768) | (456) | (2 257) | (1 697) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (85) | - | (269) | - |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | 45 | - | - | - | - |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (1 631) | (1 939) | (5 630) | (8 471) |

| | | | | | | |
|--------|---|----|---------|---------|----------|----------|
| 21 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - | - | - |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | - | - | 94 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (179) | - | (574) | (1 000) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (1 055) | 1 110 | (10 570) | (37 507) |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 211 | (223) | 1 732 | 4 769 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (120) | (69) | (410) | (3 834) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 332 | (154) | 2 142 | 8 603 |
| 28 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | - | - | - | - |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (844) | 887 | (8 838) | (32 738) |
| Раздел | Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | | |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | (565) | (1 388) | (1 000) | (1 689) |
| 50 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - | - | - |
| 51 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| 52 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| 53 | переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| 54 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - | - | - |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | (565) | (1 388) | (1 000) | (1 689) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (706) | (1 735) | (1 250) | (2 111) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 141 | 347 | 250 | 422 |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - |
| 60 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | - | - | - | - |
| 61 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | - | - | - | - |
| 62 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | - | - | - | - |
| 63 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - |
| 64 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - |
| 65 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - | - | - |
| 66 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - | - | - |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | (565) | (1 388) | (1 000) | (1 689) |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (1 409) | (501) | (9 838) | (34 427) |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Немцов Александр Васильевич
(инициалы, фамилия)

27 октября 2023 г



| | | | |
|--|----------|--|-----------------------|
| Отечественная некрединговая финансовая организация | | Код некрединговой финансовой организации | |
| Код территории по ОКРАТО | Код ОКТО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер |
| 45286555000 | 17046733 | 1027706400956 | Информационный номер |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2023 г.

Акционерное общество ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ ПРОФИТ ХАУЗ (АО ФК ПРОФИТ ХАУЗ)
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Полный адрес: 105082, Москва г. Бамининская ул. дом 73, строение 2, комната 14

Код формы по ОКС/Д. 0420004
Десять месяцев
(стр. 19б)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | | | | | | | | | | | | | | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|---|-----|---|---|---|----|----|----|----|----|----|----|----|----------|
| | | | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | |
| 1 | Остаток на 1 января 2022 г. | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 452 224 |
| 2 | Изменения вследствие выкупаемых облигов | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на 1 января 2022 г., пересчитанный | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 452 224 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (32 738) |
| 6 | Прочий совокупный доход (убыток) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 689) |
| 7 | прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий пересчету в составе прибыли или убытка в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 | прочий совокупный доход (убыток), подлежащий пересчету в составе прибыли или убытка в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 689) |
| 9 | Доход (убыток) от переоценки финансовых инструментов, подлежащих переоценке в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Выкуп у акционера (участника) (продажа) собственных акций (долей участия), принадлежащих к обществу | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7 008) |
| 11 | Доход (убыток) от выкупа в пользу акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Прочие доходы акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Прочие расходы в пользу акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Прочие доходы резервов | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 412 865 |
| 14.1 | Остаток на 30 сентября 2022 г. | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 398 004 |
| 15 | Остаток на 1 января 2023 г. | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 397 738 |
| 16 | Изменения вследствие выкупаемых облигов | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (69) |
| 17 | Изменения вследствие изменения учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Остаток на 1 января 2023 г., пересчитанный | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 397 722 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (8 838) |
| 20 | Прочий совокупный доход (убыток) за отчетный период, в том числе: | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | прочий совокупный доход (убыток), не подлежащий пересчету в составе прибыли или убытка в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 22 | прочий совокупный доход (убыток), подлежащий пересчету в составе прибыли или убытка в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 000) |
| 23 | Доход (убыток) от переоценки финансовых инструментов, подлежащих переоценке в соответствии с п. 10 статьи 103.1 Кодекса | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 24 | Выкуп у акционера (участника) (продажа) собственных акций (долей участия), принадлежащих к обществу | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 25 | Доход (убыток) от выкупа в пользу акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 26 | Прочие доходы акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 27 | Прочие расходы в пользу акционера (участника) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 28 | Прочие доходы резервов | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 389 100 |
| 29 | Остаток на 30 сентября 2023 г. | | 480 | - | 120 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 387 434 |
| 30 | капитал, относящийся к акционеру (участнику) (группа) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

Генеральный директор
Николев Александр Васильевич
(подпись)
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|--|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | Регистрационный номер (порядковый номер) |
| 45296559000 | 17046733 | 1027700400936 | - |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2023 г.

Закрытое акционерное общество Финансовая Компания "Профит Хауз" (ЗАО ФК "Профит Хауз")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105082, Москва г, Бакунинская ул, дом 73, строение 2, комната 14

Код формы по ОКУД: 0420005
Девять месяцев
(тыс.руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 30 сентября 2023 г. | За 30 сентября 2022 г. |
|--------------|---|---------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел | Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | - | - |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 11 153 | 11 074 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | (4 572) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 5 103 | 10 350 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (5 471) | (10 790) |
| 5 | Проценты полученные | | - | 979 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (269) | - |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 8 737 | 23 755 |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | 5 064 | 376 |
| 8.1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | - | - |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (23 947) | (22 211) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | - | - |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (205) | (3 706) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 1 621 | (1) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 1 786 | 5 254 |
| Раздел | Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 14 | Поступления от продажи основных средств | | - | - |
| 15 | Поступления от продажи инвестиционного имущества | | - | - |
| 16 | Поступления от продажи нематериальных активов | | - | - |

| | | | | |
|--------|---|--|-------|-------|
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | - | - |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | - | - |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | - | - |
| 20 | Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | 863 | - |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | - |
| 22 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 23 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 24 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 25 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | 1 082 |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (680) |
| 28 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | - |
| 29 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | - |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 863 | 402 |
| Раздел | Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | - | - |
| 32 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 33 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации | | - | - |
| 34 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 1 533 | - |
| 35 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 36 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) | | - | - |
| 37 | Поступления от продажи собственных акций (долей участия) | | - | - |

| | | | | |
|------|---|--|---------|---------|
| 38 | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников | | - | - |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | - | (7 008) |
| 40 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 41 | Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (2 769) | - |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 43 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | - | - |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (1 236) | (7 008) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 1 413 | (1 352) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | - |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | 2 107 | 1 733 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | 3 520 | 381 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

27 октября 2023 г.



(подпись)

Немцов Александр Васильевич
(инициалы, фамилия)

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 | 077-04708-100000; 077-04729-001000; 077-04718-010000; 077-04814-000100 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 16.02.2001;16.02.2001; 16.02.2001;28.02.2001 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление брокерской деятельности; деятельности по управлению ценными бумагами; дилерской деятельности; депозитарной деятельности |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | нет |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Не применимо в отношении материнской компании. Бенефициарный владелец Общества: гражданин Российской Федерации Свирин Алексей Олегович |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация | Не применимо |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | Не применимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Не применимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Не применимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 105082, Москва г, Бакунинская ул., дом 73, строение 2, этаж 4,комната 14 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 105082, Москва г, Бакунинская ул., дом 73, строение 2, этаж 4,комната 14 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 20 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | в тысячах российских рублей |

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер | Стандарт | Описание |
|-------|--------------|--|
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в экономике которой проявляются особенности, характерные для экономики развивающихся рынков.</p> <p>В III квартале 2023 года акции крупных компаний развитых рынков упали на 3,4%. Укрепление доллара, сохраняющаяся слабость китайской экономики, высокие процентные ставки - привели к тому, что акции развивающихся рынков завершили квартал на отрицательной территории. На фоне одновременно падения облигаций и акций сырьевые товары продемонстрировали заметный рост – их доходность за квартал составила 4,7%.</p> <p>Российский рынок акций в конце квартала оказался под давлением и показал смешанные результаты, упав на 2,9%. Однако в целом квартал прошел в позитивном ключе. Индекс акций МосБиржи за 3 месяца вырос на 12,0%.</p> <p>Организация в течение III квартала 2023 года продолжала осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска (ОФЗ, корпоративные облигации с высоким рейтингом, инструменты рынка РЕПО). Инвестирование в такие инструменты позволяет нивелировать негативный эффект от резких колебаний рынка и получать стабильный доход.</p> <p>В случае новой дестабилизации ситуации на финансовых рынках, которая может повлиять на деятельность Организации, руководством Организации будут приниматься меры по антикризисному управлению в целях снижения негативных воздействий на деятельность Организации и ее финансовую устойчивость.</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 квартальная бухгалтерская(финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года №32-П |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Квартальная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной (себестоимости) за исключением финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансового инструмента основывается на информации, получаемой с рынка, являющейся для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Организация оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Наблюдаемые исходные данные отражают предположение, что участники рынка при определении цены финансового инструмента будут полагаться на рыночную информацию, полученную из не зависящих от Организации источников. Наблюдаемыми исходными данными являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • рыночные цены активовых плотов по торговле аналогичными финансовыми инструментами; • рыночные цены на аналогичные финансовые инструменты; • исторические данные о процентных ставках; • исторические данные о темпах инфляции; • интенсивность совершения банкротств; • мультипликаторы для оценки бизнеса, рассчитанные по итогам сделок по продаже аналогичных компаний; • цены на рынке недвижимости, основанные на данных о площади объекта и его расположении. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не было реклассификаций |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применимо |
| 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. | не применимо |

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 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Организация регулярно анализирует дебиторскую задолженность на предмет обеспечения. При определении того, следует ли отразить убыток от обеспечения в прибыли или убытке за год, Организация применяет профессиональные суждения о наличии признаков признания, свидетельствующих об изменении расчетных будущих денежных потоков по поручению актива, прежде чем может быть обнаружено снижение по отдельному активу в данном профде. Такой признак может включать неподлежащие данные о негативном изменении платежного статуса дебитора, национальных или региональных экономических условий, связанных с невыполнением или обязательства по каждой группе активов. Руководство применяет оценки с учетом данных об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обеспечения. |
| 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 влияние профессиональные суждения на оценку этих статей) | Организация использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов - пай ЗПИФ(б)а владения более 60% отдают как "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах". Учитываются по первоначальной стоимости и не подлежат последующей переоценке, а только проверяются на обеспечение-МСФО 28 "Инвестиции в совместные и ассоциируемые предприятия" |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | <p>МСФО 13 предполагает, что в любом случае справедливая стоимость будет определяться с применением следующих четырех принципов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • цель - установить цену, по которой может быть совершена сделка между независимыми сторонами (участниками рынка), действующими в нормальных условиях (т.е. сделка не является вынужденной); • техники оценки должны учитывать все факторы, которые учет бы. участник рынка, и соответствовать принятым экономическим методам оценки аналогичных финансовых инструментов; • применяя техники оценки, Организация использует предположения, согласующиеся с доступной ей информацией о предположениях, которые использовал бы участник рынка при определении цены; • лучшей оценкой справедливой стоимости при первоначальном признании финансового актива, информация о котором отсутствует на активном рынке, является цена его приобретения, если недоступны ориентиры справедливой стоимости из других наблюдаемых рыночных сделок и нет возможности применить технику оценки, в которой переменные являются данными с наблюдаемых рынков. <p>Рыночный подход</p> <p>Наличие опубликованных цен (котировок) активного рынка по одинаковым (таким же) с оцениваемым финансовым инструментам является наилучшим источником для определения текущей (справедливой) стоимости оцениваемого финансового инструмента</p> <p>Доходный подход</p> <p>При отсутствии рыночной котировки, для определения справедливой стоимости с достаточной степенью уверенности могут использоваться различные технические приемы и оценки. Приемы, хорошо отработанные на финансовых рынках, включают сопоставление с текущей рыночной стоимостью другого очень похожего инструмента и анализ дисконтированных денежных потоков. При анализе дисконтированного денежного потока используются коэффициенты дисконтирования, равные преобладающей рыночной ставке процента для финансовых инструментов, имеющих аналогичные параметры.</p> <p>Оценка по себестоимости</p> <p>Оценка по себестоимости применяется только в отношении финансовых инструментов, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно определена, и в отношении прозаимных финансовых инструментов, которые связаны с долгами инструментами, не имеющими котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долгами инструментами</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Аналитический учет операций в иностранной валюте ведется на отдельных лицевых счетах в двойной оценке: в иностранной валюте и в рублях по курсу Банка России.</p> <p>Синтетический учет ведется только в рублях Российской Федерации.</p> <p>Пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубль (переоценка средств в иностранной валюте) осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на установленный Центральным Банком Российской Федерации официальный курс иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс).</p> <p>Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется в начале операционного дня до отражения операций по счетам.</p> <p>Переоценка подлежит суммам, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-резидентами по хозяйственным операциям.</p> <p>При ведении счетов только в иностранной валюте итог остатков по всем лицевым счетам в иностранных валютах соответствующего балансового счета второго порядка должен отражаться в регистрах бухгалтерского учета и в типовых формах аналитического и синтетического учета в рублях по официальному курсу. Эти данные должны использоваться для сверки аналитического учета с синтетическим учетом.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в оборотном будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения для необходимости ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Организация не считается непрерывно действующей.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>У Организации отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике"</p> |
| 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 устойчивую корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Не применимо |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируются применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Организация не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 «Договора страхования»; • Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»; • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому Руководству 2 по МСФО. <p>Поправки применяются к годовым периодам, начинающимся не позднее 1 января 2023 года, разрешено досрочное применение Руководства Организации не ожидая, что применение данных стандартов и поправок окажет значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации в будущем.</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 | Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть классифицированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках, показаны в составе средств в других банках. Сумма, в отношении которых имеется какое-либо ограничение на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах. | При осуществлении операций по выдаче (размещению) денежных средств Организация руководствуется Международным стандартом бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. | Ценные бумаги, которые не были классифицированы Организацией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Первоочередная задача определения ценных бумаг определяется как разница между их балансовой стоимостью и справедливой стоимостью. Любая операция, приводящая к изменению балансовой стоимости ценной бумаги, требует проведения их переоценки. Не позднее последнего дня месяца Организация переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. | Ценные бумаги относятся к категории ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Компании является как управление их для получения преимущественных договорных денежных потоков, являющихся исключительно платежами и счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг. |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. | Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплаты в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые предприятия | К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Критерии существенности устанавливаются Организацией в размере менее 20%. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>Ценные бумаги, учитываемые как участие в дочерних и ассоциируемых акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах, не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. В обязательном порядке на наличие обеспечения, по таким ценным бумагам создаются резервы под обеспечение.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее - по себестоимости). После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по себестоимости (по фактическим затратам); • или по чистой цене продажи. Дебиторская задолженность представляет собой право требования по договору денежных средств в будущем, которое, согласно определению МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», является финансовым активом. <p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Дебиторская задолженность по передаче налога признается в момент возникновения у Организации соответствующего требования, в соответствии с нормами законодательства.</p> <p>Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве активов и включаются в расчет стоимости чистых активов по дате их признания должником или по дате вступления в силу решения суда.</p> <p>Авансы, выданные и предварительно оплаченные расходы (расходы будущих периодов) отражаются по номинальной стоимости, так как не являются финансовыми инструментами. В ряде случаев, когда договором предусмотрена возможность обратного получения денежных средств (или других финансовых инструментов) и использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Организация создает резерв по дебиторской задолженности, погашение или взыскание которой признано сомнительным.</p> |

| | | | |
|-----------|---|---|---|
| 16 | МСФО (IFRS) 7 МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>После первоначального признания изменение справедливой стоимости финансового обязательства по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражает в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости (погашения) финансового обязательства. Организация может осуществлять переоценку стоимости финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль или убыток, чаще, чем один раз в квартал. Выявленная стоимость финансового обязательства по договору займа или кредитному договору формируется на следующих счетах по учету: • привлеченных средств, • начисленных процентов (к уплате) по привлеченным средствам, • расчетов по расчетам, связанным с привлечением средств, • корректировок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств, • переоценок, увеличивающих или уменьшающих стоимость привлеченных средств. <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.</p> <p>К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовое обязательство, дата погашения которых приходится на другую отчетный год, дисконтирование может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, дата расписания которых используется метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной.</p> <p>Критерии существенности устанавливаются Организацией в размере менее 20%. При первоначальном признании финансового обязательства Организация на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (дисконт) ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p> <p>В качестве рыночной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитным организациям вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России (далее - средневзвешенная ставка по депозитам). По финансовому обязательству признается доход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной рыночной ЭСП.</p> <p>По финансовому обязательству признается расход, если подлежащая применению рыночная ставка в качестве ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной рыночной ЭСП.</p> <p>В дальнейшем оценка соответствия ставки по договору рыночной ставке не производится, ставка, примененная в качестве ставки дисконтирования впервые, применяется в течение всего периода признания актива.</p> |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | не применимо |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа дискриминация, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, подлежащих дискриминации хеджирования) | не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование операционной стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, подлежащих дискриминации хеджирования) | не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применимая модель учета инвестиционного имущества | нет инвестиционного имущества |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, принадлежащими владельцам, а также имуществом, предназначенным для продажи, а также для передачи в залог | не применимо |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, производимой независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и | не применимо |
| Раздел VI | Критерии признания, без оценки основных средств | | <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещную форму, предназначенный для использования Компанией 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 Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарный объект основных средств признается объектом со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно соединенных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. К обособленному комплексу конструктивно соединенных предметов относятся один или несколько предметов одного или разных наименования, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб. Организация учитывает и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности объекты основных средств по первоначальной стоимости (фактические затраты) за вычетом накопленной амортизации убытков от обесценения. |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Без, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|---|
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Амортизация основных средств осуществляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет использоваться в наличии для использования Организацией с целью получения экономических выгод. Группы основных средств срок полезного использования: Земли, здания и сооружения от 5 лет до 7 лет Оборудование и компьютерное оборудование от 1 года до 3-х лет Прочее от 1 года до 2 лет |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальными активами не являются: • расходы, связанные с образованием Организации (организационные расходы); • интеллектуальные и деловые качества персонала Организации, его квалификация и способность к труду; Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации, объединяются в однородную группу нематериальных активов: • компьютерные программное обеспечение; • неисключительные права пользования. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Для последующей оценки нематериальных активов Организация применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Объекты нематериальных активов, подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Методика проверки обесценения активов включает всего пять поэтапных процедур: 1. Анализ наличия внешних и внутренних признаков обесценения. 2. Определение возмещаемой стоимости основного средства. а) оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; б) расчет ценности использования (будущие денежные потоки в текущей оценке). 3. Выбор наибольшего из определенных выше показателей, который и будет возмещаемой стоимостью актива. 4. Сравнение балансовой и возмещаемой стоимости. 5. Обесценение, если балансовая стоимость выше возмещаемой величины. В противном случае балансовая стоимость остается неизменной. Организация оценивает наличие признаков возможного обесценения актива, подлежащего проверке на обесценение, пользуясь внешними и внутренними источниками информации. Источниками информации о наличии признаков возможного обесценения актива, подлежащего проверке на обесценение, могут быть средства массовой информации, информационно-аналитические системы, внутренняя отчетность Организации и другие источники, определяемые Организацией самостоятельно во внутренних документах. |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Организации. Организация устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: Программное обеспечение от 1 года до 2-х лет Датасети и франшизы от 1 года до 2-х лет Прочее от 1 года до 2-х лет |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с определенным сроком использования | не применимо |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | не применимо |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанным с ними отчислениям | | | |
| 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 | Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплаты которых в полном объеме ожидаются в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода: • оплата труда и стимулирующие выплаты (премии); • оплата периода отсутствия работника на работе/ежегодный оплачиваемый отпуск/временная нетрудоспособность); • другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.д.) Под выходными пособиями понимаются вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового договора с работником в результате одного из двух событий: • принятия работником предложения Организации о получении вознаграждения в обмен на расторжение трудового договора; • принятия Организацией решения о сокращении численности работников. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых нерепитной финансовой организацией | не применимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работником в отношении текущего периода | не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не отраженных фиксированными платежами | не применимо |

| | | | |
|------|------------------------------|--|---|
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | не применимо |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств | <p>При признании и оценке резерва – оценочного обязательства Организация учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • резервы – оценочные обязательства не принимаются применительно к будущим операционным убыткам, поскольку убытки не отвечают определению обязательства; • если Организация отвечает по обременительному договору, то существующее обязательство по такому договору должно быть признано в качестве резерва – оценочного обязательства и соответствующим образом оценено; • резерв – оценочное обязательство на реструктуризацию должен включать только прямые затраты, возникающие в связи с реструктуризацией, то есть те из них, которые одновременно вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью Организации; <p>Организация применяет методику вероятности возникновения дебитором или заемщиком по договору предоставления займа в момент первоначального признания.</p> |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде | <p>В соответствии с п. 18 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" Организация определяет срок аренды исходя из условий действующего договора аренды нежилых помещений как не подлежащий досрочному прекращению с предусмотренными оговорками на продление на аналогичный срок.</p> <p>При походе к оценке срока договора аренды Компания формирует профессиональное суждение руководствуясь требованиями рациональности и осознанности. На дату начала аренды арендатор принимает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив оценивается в форме права пользования по первоначальной стоимости актива в соответствии с требованиями п. 24 (здесь и далее указаны пункты стандарта МСФО (IFRS) 16) стандарта. Согласно этому пункту первоначальной оценкой обязательства по аренде:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величину первоначальной оценки обязательства по аренде; • арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; • любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; • оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановления участка, на котором он располагается, или восстановления базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для проведения заявки (обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода). Арендатор, после даты начала аренды, оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости (п. 29). <p>На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такую ставку можно определить. Если же упомянутую ставку определить невозможно, используется ставка по заемным средствам арендатора или ставку по кредитам, исходя из статистики центрального банка по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Арендатор, после даты начала аренды, оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости (п. 29). После даты начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; • пересчитывая балансовую стоимость для отражения переоценки, модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей (п. 36). <p>Не применимо</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договора краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью. | <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В случае, когда цена актива при условии немедленного платежа неизвестна, для дисконтирования суммы долгосрочной кредиторской задолженности используются рыночная ставка процента, в качестве которой применяется:</p> <ul style="list-style-type: none"> • средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях и иностранной валюте, предоставляемым нефинансовым организациям на сопоставимый срок, раскрываемая на официальном сайте Банка России (далее – средневзвешенная ставка по кредитам); • если последняя раскрытая на сайте Банка России средневзвешенная ставка по кредитам рассчитана, ранее чем за три месяца первоначального признания, для определения рыночной ставки применяется следующая методика: <p>определения рыночной ставки применяется следующий подход:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ключевая ставка Банка России, действовавшая в месяце, за который определена средневзвешенная ставка по кредитам, сравнивается с ключевой ставкой Банка России, действующей в месяце признания задолженности; • если ключевая ставка Банка России не изменилась, до момента первоначального признания, в качестве рыночной ставки на дату признания используется последняя раскрытая средневзвешенная ставка по кредитам; • если ключевая ставка Банка России изменилась, для определения рыночной ставки последняя раскрытая средневзвешенная ставка по кредитам изменяется на то же количество пунктов, на которое изменилась ключевая ставка Банка России. <p>Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | не применимо |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | не применимо |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выпущенных акций (долей) | не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | не применимо |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Образование или увеличение (уменьшение) ОНО, полученное на основании возможности расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, рассчитывается как разница между величинами ОНО или ОНД и ОНА, определенными на конец отчетного периода и конец предыдущего отчетного периода, в отношении остатков на активном (пассивном) балансовых счетах, изменение величин которых учитывается на счетах по учету финансового результата либо оказывает или может оказать влияние на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде или будущих отчетных периодах.</p> |

| | | |
|---------------------------------------|------------------------------|--|
| 45 МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде причитающихся дивидендов отражаются в бухгалтерском учете на основании официальных документов, свидетельствующих об образовании указанных выше доходов (в том числе в открытой печати). |
|---------------------------------------|------------------------------|--|