

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	97422357	1237700243626	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 1 квартал 2024 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал" (ООО "Т-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125122, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 24, пом. 25

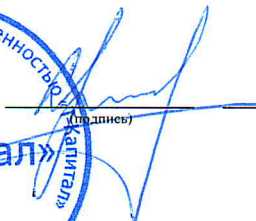
Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	93	449
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
5	долговые инструменты	8	-	-
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 483	26 516
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	26 483	26 516
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	-
9	дебиторская задолженность	12	-	-
10	Нематериальные активы	18	1 680	1 725
11	Основные средства	19	-	-
12	Требования по текущему налогу на прибыль		-	-
13	Отложенные налоговые активы	48	357	292
14	Прочие активы	20	116	13
15	Итого активов		28 729	28 995
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	73
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	-
18	кредиторская задолженность	26	-	73
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Прочие обязательства	29	282	176
21	Итого обязательства		282	249
Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	30	30 000	30 000
23	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
24	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 552)	(1 253)
26	Итого капитала		28 448	28 747
27	Итого капитала и обязательств		28 730	28 996

Генеральный директор
(должность, руководителя)


(подпись)

С.А. Михальцов
(инициалы, фамилия)



Общество с ограниченной ответственностью
«Т-Капитал»
г. Москва

"27" апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	97422357	1237700243626	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на I квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал" (ООО "Т-Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 24, пом. 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Голосная (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024	1 квартал 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		903	-
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	-	-
3	процентные доходы	34	901	-
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	2	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	-
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	-	-
10	Расходы на персонал	42	(647)	-
11	Прямые операционные расходы	43	-	-
12	Процентные расходы	44	-	-
13	Общие и административные расходы	46	(621)	-
14	Прочие расходы	47	-	-
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		(365)	-
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	65	-
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	-
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	65	-
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(300)	-
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
21	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
22	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
24	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
27	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
28	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
29	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
30	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		-	-
31	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
32	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(300)	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

С.А. Михальков
(инициалы, фамилия)
«Т-Капитал»
г. Москва

"27" апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	97422357	1237708243626	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал" (ООО "Т-Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 24, пом. 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годован (квартальный)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		903	-
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	-	-
4	процентные доходы	34	901	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	2	-
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		-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	-	-
16	Расходы на персонал	42	(647)	-
17	Прямые операционные расходы	43	-	-
18	Процентные расходы	44	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(621)	-
23	Прочие расходы	47	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(365)	-
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	65	-
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	65	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(300)	-
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
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		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
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		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(300)	-

Генеральный директор
(должность руководителя)



С.А. Михальцов
(инициалы, фамилия)

"27"апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45277571000	97422357	1237700243626	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал" (ООО "Т-Капитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 24, пом. 25

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
21	Остаток на начало отчетного периода	15	30 000	-	-	(1 253)	28 747
22	Изменения вследствие выявленных ошибок	16	-	-	-	-	-
23	Изменения вследствие изменения учетной политики	17	-	-	-	-	-
24	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный	18	30 000	-	-	(1 253)	28 747
25	Прибыль (убыток) после налогообложения	19	-	-	-	(300)	(300)
35	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:	29	30 000	-	-	(1 553)	28 447
36	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи	30				-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

С.А. Михальцов
(инициалы, фамилия)

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»
г. Москва

27" апреля 2024

Отчетность некредитной финансовой организации		
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45277571000	97422357	1237700243626

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 квартал 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Т-Капитал" (ООО "Т-Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
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		-
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		-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(749)
5	Проценты полученные		337
6	Проценты уплаченные		-
7	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(534)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9)
9	Уплаченный налог на прибыль		-
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(955)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-
15	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-
16	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
18	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		
19	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(955)
22	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	26 949
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	25 994

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)
С.А. Михайлов
(инициалы, фамилия)


"27" апреля 2024 г.

1. 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	№21-000-1-01077 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	23.05.2023
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Гусев Александр Валерьевич, 23.11.1986 г.р.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, пом.24/55
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, пом.24/55
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	02.11.2023 Управление по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении ПАО «СПБ БИРЖА» (далее - Биржа) ввело блокирующие санкции (SDN-лист). Биржа остановила в тот же день торги для всех ценных бумаг. 03.11.2023 для ценных бумаг с листингом только в России торги были восстановлены, которые повлекли блокировку торговли ценными бумагами, а также блокировку собственных денежных средств и денежных средств пайщиков. ООО «Т- Капитал» (далее - Общество) приняло решение прекратить торги биржевыми фондами на ПАО «Московская Биржа» с 03.11.2023, в состав которых входят акции, торгующиеся на Бирже. В декабре на валютном рынке наблюдались кратковременные периоды волатильности, однако благодаря высоким продажам иностранной валюты экспортерами ослабление рубля по итогам месяца было незначительным – всего на 1,0% относительно доллара США. Ослабление рубля происходило в том числе под влиянием операций по выкупу прав собственности у компаний из недружественных стран, а также роста спроса на иностранную валюту со стороны физических лиц в ожидании новогодних праздников. Также на динамике валютного рынка сказывалось снижение цен на нефть. Доходности ОФЗ по итогам декабря выросли в среднем на 20 базисных пунктов. Сдержанному росту доходностей способствовали ожидания участников рынка относительно вероятности скорого завершения нынешнего цикла ужесточения ДКП. В декабре произошел крупнейший в 2023 г. месячный прирост рынка корпоративных облигаций (в номинальном выражении – 1,56 трлн руб., в относительном – 7%), объем рынка достиг 23,9 трлн рублей. В целом за 2023 г. объем рынка корпоративных облигаций показал рекордный прирост за последние 10 лет – на 5,0 трлн руб. (26,5% в относительном выражении). Значительный вклад в годовой рост рынка внесло размещение замещающих облигаций (за год – на 1207,6 млрд руб., в декабре – на 218 млрд руб.1) и облигаций, номинированных в юанях (за год – на 318,0 млрд руб., в декабре не размещались). На российском рынке акций в первой половине декабря произошло снижение большинства отраслевых индексов, на что оказали влияние инфляционные ожидания участников и коррекция нефтяных котировок, индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,1%, до 3099 п. (индекс RTS – на 2,8%). Продажи российских акций продолжают осуществлять нерезиденты из дружественных стран, при этом поддержку рынку оказали НФО за счет собственных средств и в рамках доверительного управления. Розничные инвесторы в декабре практически не оказывали поддержку рынку акций. Отсутствие интереса физических лиц к акциям российских компаний также негативно повлияло на динамику фондового рынка. Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских

			граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.
--	--	--	---

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положений федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
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

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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 подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают: - <i>признанный налоговый актив</i> представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - <i>резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:

			- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; - характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков – является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП). Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных потоков от финансового инструмента.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов	Не применимо

		с учетом изменений общей покупательной способности рубля	
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)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2023.
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	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены досрочно: Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»). В поправках разъясняется следующее: ☐ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; ☐ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; ☐ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства; ☐ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; ☐ необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств. Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

			22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение. Общество не ожидает существенного влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по

		стоимости через прибыль или убыток	справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов 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 пользователю.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - 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. Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета финансовых	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.

	МСФО (IFRS) 9	обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение 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 операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
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 операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые	Не применимо

		организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
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	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	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; -стоимость нематериального актива более 100 тысяч рублей. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком,	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии

		вознаграждений по итогам года, выходных пособий	(вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе; - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период В обществе долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
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	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец

			отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Не применимо
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	93	-	93	449	-	449
2	Итого	93	-	93	449	-	449

По состоянию на 31 марта 2024 года у Общества были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 93 тыс. рублей.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года у Общества не было.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	93	449
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	25 900	26 500
3	Прочие	-	-
4	Итого	25 993	26 949

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 1 кв. 2024 года

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:	449	-	-	449
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	449	-	-	449
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	499 713	-	-	499 713

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	499 713	-	-	499 713
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(500 068)	-	-	(500 068)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(500 068)	-	-	(500 068)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93	-	-	93
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93	-	-	93

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5:1 кв.2024 года

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

10. Средства в кредитных организациях

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024			31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 483	-	26 483	26 518	(2)	26 516
2	Итого	26 483	-	26 483	26 518	(2)	26 516

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2024 года не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 кв. 2024 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Данные по состоянию на начало отчетного периода	Данные на конец отчетного периода	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость для исполнения обязательств и ликвидационного обеспечения	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость ликвидационного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость (гарантийный фонд), разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость, разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость, разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость, разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость, разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Средства на кредитные организации, балансовая стоимость, разность между балансовой и ликвидационной стоимостью	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	26 518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 518
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 518	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 518
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	49 942	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 942
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	49 942	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 942
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(4 994 77)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(499 477)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 994 77)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(499 477)
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	26 483	-	-	-	-	-	-	-	-	26 483
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	26 483	-	-	-	-	-	-	-	-	26 483

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 кв. 2024 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые портфельные кредиты	Долговые портфельные кредиты в банках и банках-нерезидентах	Средства на кредитных балансовых счетах для исполнения обязательств и ликвидационного кредитного обеспечения	Средства на кредитных балансовых счетах ликвидационного обеспечения (гарантийный фонд)	Средства ликвидационного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитные организации	Средства ликвидационного обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в кредитных организациях, предоставляющие для исполнения обязательств ликвидационный кредитный и ликвидационное кредитное обеспечение	Средства в кредитных организациях, предоставляющие для исполнения обязательств ликвидационное обеспечение (гарантийный фонд)	Средства в кредитных организациях, предоставляющие для исполнения обязательств ликвидационное обеспечение (гарантийный фонд)	Средства в кредитных организациях, предоставляющие для исполнения обязательств ликвидационное обеспечение (гарантийный фонд)	Расчеты ликвидационного обеспечения (ликвидационное обеспечение) на балансовых счетах с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2)	
8	Прочие изменения, в том числе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

18. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Стоимость на 01 января 2024 года	1 621	182	-	1 803
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(68)	(9)	-	(78)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года	1 553	173	-	1 724
4	Поступления	-	-	-	-
5	Амортизационные отчисления	(40)	(5)	-	(45)
6	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года	1 512	168	-	1 680
7	Стоимость на 31 марта 2024 года	1 621	182	-	1 803
8	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(109)	(14)	-	(122)

Общество по состоянию на 31 марта 2024 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	116	13
2	Итого	116	13

26. Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	73
2	Прочая кредиторская задолженность	-	-
3	Итого	-	73

29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	76	
2	Расчеты по социальному страхованию	46	60
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	160	115
4	Итого	282	176

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 1 квартала 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

31.3. Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.03.2024 года – не менее 20 000 тысяч рублей;

34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 кв. 2024 года	1 кв. 2023 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	901	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	40	-
4	Прочее	862	-
5	Итого	901	-

37.1 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 01 января 2024 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 марта 2024 г.	-	-	-	-

42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	491	-
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	149	-
3	Прочее	7	-
4	Итого	647	-

46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	257	-
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	45	-
3	Расходы по аренде	220	-
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	90	-
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	-	-
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	9	-
7	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
8	Прочие административные расходы	-	-
9	Итого	621	-

47. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
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	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Не применимо
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	293	-
2	Платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательств по договору аренды	293	-
3	Итого отток денежных средств	293	-

48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер Строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(65)	-
3	Итого, в том числе:	(65)	-
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(65)	-

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 1 квартале 2024 года составляет 20 процентов.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 года	1 квартал 2023 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(365)	-
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(73)	-
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8	-
6	Прочее	-	-
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(65)	-

48.4 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4:2023 год

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2024 г
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	2	-	-	2
2	Обязательства перед сотрудниками	23	9	-	32
3	Финансовые активы	-	-	-	-
4	Общая сумма отложенного налогового актива	26	8	-	34
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	266	65	-	330
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	292	73	-	365
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	-	-	-	-
8	Финансовые активы	-	(8)	-	(8)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(8)	-	(8)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	292	65	-	357
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	292	65	-	357

52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Как правило, реализация рисков может приводить к потерям, поэтому Общество на постоянной основе управляет своими рисками.

Структура управления рисками

Высшим органом управления некредитной финансовой организации является общее собрание участников, которые отвечают за выработку общего подхода управления рисками в рамках принятой стратегии развития.

Основные виды риска Общества

Среди основных групп рисков, с которыми сталкивается некредитная финансовая организация в своей деятельности выделяются кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения убытков, вызванных неспособностью контрагента полностью и/или в срок исполнить свои обязательства перед некредитной финансовой организацией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество на постоянной основе осуществляет:

- анализ кредитного риска контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков организаций, где Общество открывает банковские, брокерские, депозитарные счета;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. ОКУ – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом – вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Рыночный риск – риск изменения рыночных параметров финансовых инструментов, в том числе риск изменения рыночной цены или теоретической стоимости инструмента, а также риск изменения параметров инструмента, связанных с процентными ставками, валютной позицией, а также со сроками и/или объемами денежных потоков.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютного курса. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.4: на 31 марта 2024 года

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	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	26 483	-	-	26 483
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 483	-	-	26 483

Таблица 52.4: на 31 декабря 2023 года

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	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	26 516	-	-	26 516
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 516	-	-	26 516

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

Таблица 52.8: на 31 марта 2024 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	93	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	93	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 483	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 483	-	-	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-

12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
14	прочая задолженность	-	-	-	-	-

Таблица 52.8: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	449	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	449	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 516	-	-	-	-
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 516	-	-	-	-

10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
14	прочая задолженность	-	-	-	-	-

При определении присвоенных в отношении актива рейтинга Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D. Рейтинг А – диапазон от AAA/AAA (RU) до ruA-/A- (RU) национальных рейтинговых агентств Эксперт РА/АКРА соответственно. Рейтинг В – диапазон от ruBBB+/BBB+(RU) до ruB-/B-(RU). Рейтинг С - диапазон от CCC/CC/C. Без рейтинга – классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего рейтинга, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «Т-Капитал».

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31 марта 2024 года

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	93	-	-	93
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
3	долговые инструменты	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 483	-	-	26 483
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 483	-	-	26 483
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-
7	Прочие активы	116	-	-	116
8	Итого активов	26 692	-	-	26 692
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
11	кредиторская задолженность	-	-	-	-
12	Прочие обязательства	282	-	-	282
13	Итого обязательств	282	-	-	282
14	Чистая балансовая позиция	26 410	-	-	26 410

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	449	-	-	449
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
3	долговые инструменты	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 516	-	-	26 516
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 516	-	-	26 516
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-
7	Прочие активы	-	-	-	-
8	Итого активов	26 965	-		26 965
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73	-	-	73
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-
11	кредиторская задолженность	73	-	-	73
12	Прочие обязательства	175	-	-	175
13	Итого обязательств	248	-	-	248
14	Чистая балансовая позиция	26 717	-	-	26 717

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.13: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
2	обязательства по аренде	-	-	-	-	-
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	73	-	-	-	73
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
7	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-
8	прочая кредиторская задолженность	73	-	-	-	73
9	Итого обязательств	73	-	-	-	73

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14: на 31 марта 2024 года

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:	93	-	-	93
2	денежные средства на расчетных счетах	93	-	-	93
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-		-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 483	-	-	26 483
9	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 483	-	-	26 483
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
15	Итого активов	26 576	-	-	26 576
Раздел II. Обязательства					

16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
17	обязательства по аренде	-	-	-	-
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
22	Расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-
23	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-
24	Итого обязательств	-	-	-	-
25	Итого разрыв ликвидности	26 576	-	-	26 576

Таблица 52.14: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	449	-	-	449
2	денежные средства на расчетных счетах	449	-	-	449
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 516	-	-	26 516

9	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 516	-	-	26 516
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
15	Итого активов	26 965	-	-	26 965
Раздел II. Обязательства					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
17	обязательства по аренде	-	-	-	-
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	73	-	-	73
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
22	Расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-
23	прочая кредиторская задолженность	73	-	-	73
24	Итого обязательств	73	-	-	73
25	Итого разрыв ликвидности	26 892	-	-	26 892

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15: на 31 марта 2024 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	93	-	-	-	93
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
3	долговые инструменты	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 483	-	-	-	26 483
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 483	-	-	-	26 483
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
8	Итого активов	26 576	-	-	-	26 676
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
11	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	-
13	Итого обязательств	-	-	-	-	-
14	Чистая балансовая позиция	26 576	-	-	-	26 576

Таблица 52.15: на 31 декабря 2023 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	449	-	-	-	449
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
3	долговые инструменты	-	-	-	-	-
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 516	-	-	-	26 516
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 516	-	-	-	26 516
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-
7	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
8	Итого активов	26 965	-	-	-	26 965
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73	-	-	-	73
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-
11	кредиторская задолженность	73	-	-	-	73
12	Прочие обязательства	175	-	-	-	175
13	Итого обязательств	248	-	-	-	248
14	Чистая балансовая позиция	26 717	-	-	-	26 717

58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество не проводило операций со связанными сторонами, за исключением операций с ключевым управленческим персоналом.

58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31 марта 2024 г.

Номер строки	Наименование показателя	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
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»

Таблица 58.1: на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	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
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-

[illegible]

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за I квартал 2024 г.

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
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-	-	-
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-	-	-
	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	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-	-	-	-
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	--	-	-	-	-	-	-	-
	Выручка	-	-	-	-	-	-	-	-
	Расходы на персонал	-	-	-	-	(155)	-	-	(155)
	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой	-	-	-	-	-	-	-	-

58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 год	1 квартал 2023 год
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	155	-

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2024 года составила 27 тыс. руб.

59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты нет.

Генеральный директор

Михальцов С.А.

«27» апреля 2024 года



Общество с ограниченной ответственностью «Т-Капитал»
г. Москва