



Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовая основа»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (ОГРН 1177746284715; местонахождение: Российская Федерация, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовая основа» (далее – ООО «УК «Финансовая основа») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и являются важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «УК «Финансовая основа» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Финансовая основа» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «УК «Финансовая основа», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников ООО «УК «Финансовая основа» несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Финансовая основа».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «УК «Финансовая основа»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «УК «Финансовая основа» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «УК «Финансовая основа» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием участников ООО «УК «Финансовая основа», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по ре-

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников ООО «УК «Финансовая основа», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854.

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«19» марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	999	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 271	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	26 034	26 510
4	дебиторская задолженность	12	4 237	3 670
5	Нематериальные активы	18	1 737	1 855
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 125	6 759
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	213	101
8	Отложенные налоговые активы	48	927	971
9	Прочие активы	20	363	122
10	Итого активов		39 635	41 220
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 448	6 821
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 164	6 554
13	кредиторская задолженность	26	284	267
14	Прочие обязательства	29	1 802	1 944
15	Итого обязательства		7 250	8 765
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Добавочный капитал	30	15 000	15 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 615)	(2 546)
19	Итого капитала		32 385	32 454
20	Итого капитала и обязательств		39 635	41 220

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

16.02.2024

А. Ю. Доманов

Доманов А. Ю.

(подпись)

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 668	2 719
2	процентные доходы	34	2 668	2 725
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	(6)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	45 186	38 063
5	Расходы на персонал	42	(30 051)	(23 980)
6	Прямые операционные расходы	43	(3 371)	(4 030)
7	Процентные расходы	44	(377)	(484)
8	Общие и административные расходы	46	(14 101)	(9 770)
9	Прочие доходы	47	26	0
10	Прочие расходы	47	0	(18)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(20)	2 501
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(85)	(586)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(42)	(366)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(43)	(221)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(105)	1 914
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(105)	1 914

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 16.02.2024

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКПО	11303809
Код некредитной финансовой организации по ОКПО	117746284715
регистрационный номер	
цифровой номер	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" /ООО "УК "Финансовая основа"
(полное фирменное и специальное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Балтийских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

№ строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участников) (уставных)	Резервы										Итого
							Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочие совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанных с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств работников по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неэквидентная прибыль (неэквивалентный убыток)			
		(тыс. руб.)															
1	Остаток на 1 января 2022 г.	3	2	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
2	Остаток на 1 января 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 540
3	Остаток на 1 января 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 540
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 914	1 914
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 454
6	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	36
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 490
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	105	105
9	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32 595

Генеральный директор

(должность, должность)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

16.02.2024



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа" / ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		44 641	37 707
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 040)	(8 888)
3	Проценты полученные		2 645	2 724
4	Проценты уплаченные		(377)	(484)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(30 128)	(23 684)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 422)	(1 778)
7	Уплаченный налог на прибыль		(154)	(112)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(179)	(1 281)
9	Сальдо денежных потоков от операционной		985	4 204
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(226)	0
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		680 500	694 000
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(680 000)	(697 000)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		274	(3 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 492)	(1 488)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 492)	(1 488)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(234)	(284)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 232	1 516
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	999	1 232

Генеральный директор

(должность руководителя)

Доманов

(подпись)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

16.02.2024



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	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)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Восстановление экономической активности в РФ продолжилось в 2023 году. Согласно последним данным, рост ВВП в 2023 году составил 3,5% (в 2022 году - падение ВВП составило 1,2%). По оценке Минфина, дефицит федерального бюджета в 2023 году составил 3,24 трлн рублей, или 1,9% ВВП, и незначительно превысил плановый показатель в 2,93 трлн рублей. Нефтегазовые доходы в 2023 году упали на 23,9% или на 2,76 трлн рублей, по сравнению с 2022 годом, однако падение было компенсировано ростом ненефтегазовых доходов на 25% или на 4,06 трлн рублей.</p> <p>За первое полугодие 2023 года внешний долг России снизился на 11,6%, а показатель внешнего долга к ВВП сократился до 15%.</p> <p>Положительную динамику показало промышленное производство. В период с января по ноябрь 2023 года оно увеличилось на 3,6% относительно аналогичного периода 2022 года. При этом выпуск в обрабатывающей промышленности увеличился на 7,5%. Наибольшие темпы роста в обрабатывающей промышленности показали:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Машиностроительный комплекс - +23,3%; - Химический комплекс - +16,2%; - Металлургический комплекс - +9,5%. <p>Вместе они обеспечивают около 89% совокупного роста выпуска обрабатывающих производств.</p> <p>Уровень безработицы в 2023 году снизился до минимального значения за весь период наблюдения с 1991 года и составил 2,9%. Вероятно, что в 2024 году дефицит рабочей силы сохранится. Это может быть препятствием для быстрого роста и промышленного производства.</p> <p>Ужесточение денежно-кредитной политики не только оказывает влияние на снижение инфляции, но и стабилизирует курс рубля. В октябре 2023 года официальный курс доллара США доходил до 101,36 рубля. Однако увеличение ключевой ставки 5 раз с 7,5% до 16% и подписание в октябре указа президента об обязательной продаже экспортными валютной выручки - привели к снижению курса доллара США к концу года до 89,69 рубля.</p> <p>На фоне роста российской экономики и денежной массы в 2023 году вырос и фондовый рынок:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Индекс Мосбиржи - +43,6% - Индекс РТС - +12% <p>В связи с ростом ключевой ставки стоимость чистых активов фондов рынка выросла в 15 раз за 2023 год и превысила 200 млрд рублей.</p> <p>Положительное внешнеторговое сальдо России в 2023 году составило \$140 млрд, что на 68,5% меньше показателя за 2022 год (\$337,2 млрд). Экспорт товаров из России в 2023 году, по данным ФТС, составил \$425,1 млрд, снизившись на 28,3% по сравнению с 2022 годом (\$592,5 млрд). Импортировано товаров, по данным ФТС, в 2023 году составил \$285,1 млрд, увеличившись на 11,7% по сравнению с 2022 годом (\$255,3 млрд).</p> <p>Для оценки ожидаемых кредитных убытков компания использует подтверждаемую прогнозируемую информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предложения и вероятности их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.</p> <p>Руководство полагает, что ИМ предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, завершившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с изменениями в пункт 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденные Приказом Минфина России № 101н, которые предусматривают, что в оценку обязательства по договору аренды арендатор должен включить арендные платежи за вычетом сумм НДС в отношении действующих договоров аренды НФО, применяющая пункты 4 или 5 статьи 170 НК РФ, отражает в бухгалтерском учете исключение сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации. В соответствии с пунктом 14 ПБУ 1/2008 в случае, если соответствующее законодательство Российской Федерации и (или) нормативный правовой акт по бухгалтерскому учету не устанавливают порядок отражения последствий изменения учетной политики, то эти последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном пунктом 15 ПБУ 1/2008 (ретроспективно).
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Произведен ретроспективный пересчет прав пользования активами и обязательств по аренде за 2021 год с отнесением разницы на нераспределенную прибыль по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2022 года (п. 49 ФСБУ 25/2018) в связи с исключением сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Статьи по которым был произведен пересчет по состоянию на 31.12.2022 г.: - Основные средства на сумму (1 056) тыс. рублей.; - Кредиты, займы и прочие привлеченные средства на сумму (1 092) тыс. рублей.; - Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на сумму 35 тыс. рублей.
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	Существенного влияния не оказало

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится.
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 принципов, по которым применение МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам. Данные поправки не оказали влияния на Общество.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – "Раскрытие информации об учетной политике".</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО "Формирование суждений о существенности", которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки помогают организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями "значительными" учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – "Определение бухгалтерских оценок". В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение "бухгалтерских оценок". В поправках разъясняются отличия между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в исходных данных для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – "Налог на прибыль". В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" таими образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равнозначных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равнозначными.</p>
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, обсуждение ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно и не были изменены досрочно:</p> <p>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 оговорками" с некоторыми изменениями ("Поправки 2022").</p> <p>В поправках разъясняется следующее – что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; – право отсрочить урегулирование обязательств; – право отсрочить урегулирование обязательств не будет применяться на его классификацию, только если производимый инструмент, встроенный в конструируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; – необходимо раскрытие дополнительной информации компании, которая классифицирует обязательство, возникающее в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочное, когда у нее есть право отсрочить погашение января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 г. или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – "Аренда". 23 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Добавляя в стандарт указание о последующей оценке активов и обязательства по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активами 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 привело к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организация должна 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 с 1 января 2024 г. или после этой даты, допустимое досрочное применение.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Процесс или взаимосвязи в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты).</p> <p>26 июня 2023 года Международный совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (ISSB) выпустил первый пакет стандартов МСФО S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, относящейся к устойчивому развитию» и первый тематический стандарт МСФО S2 «Раскрытие, связанное с изменением климата», которые вводятся в действие с 1 января 2024 года и применяются к отчетам, опубликованным в 2025 году. В соответствии с этими стандартами компаниям требуется раскрывать значимую и сопоставимую информацию в области устойчивого развития, которая отражает способность компании обеспечивать потоки денежных средств, доступ к финансированию и стоимость капитала в кратко-, средне- и долгосрочной перспективе, в целях содействия инвесторам в принятии решений.</p> <p>Общество не оминает существенного влияния на свои бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «overnight», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней; - денежные средства и их эквиваленты исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займа или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удаляются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не относятся к 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	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимости депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5% - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>На конец отчетного периода у Общества не формируются категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>На конец отчетного периода у Общества не формируются категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности, финансовых активов при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по ссуде. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие выполнения договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению правовыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под омерзавшие кредитные убытки.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируются категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль, По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируются категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачтываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право прокредитовать взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо прокредитовать либо прокредитовать взаимозачет, либо одновременно реализовать взаимозачет. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
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)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, проведенной 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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Группа выступает арендатором, с 1 января 2021 года: актив в форме права пользования.</p> <p>Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1) суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; 1) всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; <p>При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на процентную обязательность по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p> <p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляется собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производится с применением профессионального суждения на основе имеющихся опыта в отношении использования, а именно: Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования актива; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.</p>
28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования; Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. <p>Первоначальной стоимостью признается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, денежная или иная форма или величина кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа стоимость актива составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информация о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применимые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлагает отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работнику оказываются услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работника на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При неаккумулируемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий, нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами; При признании обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
37	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p> <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p>Преобразованная деятельность: Преобразованной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; или (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от преобразованной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим раскрытием сравнительной информации. По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.</p>
38	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2</p> <p>Порядок признания и последующего учета запасов</p>	<p>В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг, в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружений (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, товарно-материальных ценностей, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов, видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: — полученных по договорам, и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) итеренными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической стоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, включая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: - себестоимости, определенной при первоначальном признании; - чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется Обществом в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запаса к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату первоначальной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде были использованы в деятельности Общества.</p>
38	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37</p> <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.</p>
40	<p>МСФО (IFRS) 16</p> <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде осуществляется в форме права в составе основных средств. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами, финансовыми расходами относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обемления постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения, размещенную на сайте Банка России "Средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций".</p>
41	<p>МСФО (IFRS) 16</p> <p>Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права на признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды.</p>	<p>В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка низкой стоимости арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: - Арендатор может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеются свободный доступ; - Базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признания на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоплатные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода арендатора на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы на последнее последнее дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".</p>
42	<p>МСФО (IFRS) 9</p> <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффе́кт от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p>

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобретать по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.</p>
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выпущенное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределенные держателям долевых инструментов суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые обязательства признаются только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц между бухгалтерским и налоговым балансами. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц между бухгалтерским и налоговым балансами. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом дохода) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательств на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода, так как дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательств на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	999	0	999	1 232	0	1 232
2	Итого	999	0	999	1 232	0	1 232

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 999 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 968 тыс. руб. или 96,89%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 31 тыс. руб. или 3,1% (по состоянию на 31 декабря 2022 года остатки на расчетных счетах составляли 1 232 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 1 204 тыс. руб. или 97,7%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 28 тыс. руб. или 2,3%).

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствия рисков несения убытков.

У Общества отсутствуют денежные средства использования которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 года."

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	999	1 232
2	Итого	999	1 232

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 232	0	0	1 232
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 232	0	0	1 232
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	747 003	0	0	747 003
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	747 003	0	0	747 003
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(747 237)	0	0	(747 237)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(747 237)	0	0	(747 237)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	999	0	0	999
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	999	0	0	999

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 516	0	0	1 516
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 516	0	0	1 516
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	748 168	0	0	748 168
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	748 168	0	0	748 168
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(748 452)	0	0	(748 452)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(748 452)	0	0	(748 452)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 232	0	0	1 232
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 232	0	0	1 232

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		3	4	5	6					
1	2									
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 034	0	26 034	26 510		0	26 510	0	26 510
13	Итого	26 034	0	26 034	26 510		0	26 510	0	26 510

Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 года размещены денежные средства в сумме 26 000 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2022 года: размещены денежные средства в сумме 26 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ). Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31.12.2023 г. составили 34 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составили 10 тыс. руб).

По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2023 года составила 26 034 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составила 26 510 тыс. руб.). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения установления оценочных кредитными организациями на остаток денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2023 год и на 31 декабря 2022 год.

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 15,80 %/ Макс. 15,80 %	Мин. дата 15.01.2024 / Макс. дата 15.01.2024	Мин. 7,00 %/ Макс. 7,00 %	Мин. дата 13.01.2023 / Макс. дата 13.01.2023

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 670	0	0	0	0	3 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 670	0	0	0	0	3 670
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	45 212	0	0	0	68	45 280
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	68	68
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	45 212	0	0	0	0	45 212
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44 667)	0	0	0	(46)	(44 713)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(46)	(46)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(44 667)	0	0	0	0	(44 667)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 215	0	0	0	22	4 237
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	22	22
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 215	0	0	0	0	4 215

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 313	0	0	0	0	3 313
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 313	0	0	0	0	3 313
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 063	0	366	0	28	38 457
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	366	0	28	394
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 063	0	0	0	0	38 063
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37 707)	0	(366)	0	(28)	(38 100)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(366)	0	(28)	(394)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(37 707)	0	0	0	0	(37 707)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 670	0	0	0	0	3 670
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 670	0	0	0	0	3 670

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	794	2 245	0	3 039
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(367)	(462)	0	(828)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	427	1 783	0	2 210
4	Выбытие	0	(34)	0	(34)
5	Амортизационные отчисления	(48)	(274)	0	(322)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	379	1 476	0	1 855
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	794	2 211	0	3 005
8	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(415)	(735)	0	(1 150)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	794	2 211	0	3 005
10	Накопленная амортизация	(415)	(735)	0	(1 150)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	379	1 476	0	1 855
12	Поступление	226	0	0	226
13	Амортизационные отчисления	(65)	(279)	0	(344)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	540	1 197	0	1 737
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	1 020	2 211	0	3 231
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(480)	(1 014)	0	(1 494)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	540	1 197	0	1 737

По состоянию на 31 декабря 2023 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 679 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: составляла 344 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	657	0	0	6 353	1 589	0	0	0	8 599
2	первоначальная (пероцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
3	накопленная амортизация	0	(208)	0	0	(2 787)	(397)	0	0	0	(3 392)
4	Амортизация	0	(173)	0	0	(1 270)	(397)	0	0	0	(1 840)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	484	0	0	5 083	1 192	0	0	0	6 759
6	первоначальная (пероцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
7	накопленная амортизация	0	(381)	0	0	(4 057)	(794)	0	0	0	(5 232)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	484	0	0	5 083	1 192	0	0	0	6 759
9	первоначальная (пероцененная) стоимость	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
10	накопленная амортизация	0	(381)	0	0	(4 057)	(794)	0	0	0	(5 232)
11	Амортизация	0	(173)	0	0	(1 057)	(197)	0	0	0	(1 427)
12	Прочее	0	0	0	0	123	(331)	0	0	0	(208)
13	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	311	0	0	4 149	664	0	0	0	5 125
14	первоначальная (пероцененная) стоимость	0	866	0	0	9 263	1 655	0	0	0	11 784
15	накопленная амортизация	0	(554)	0	0	(5 113)	(991)	0	0	0	(6 659)

1. Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 год у Общества отсутствуют затраты по займам, связанным с капитализацией в стоимость объектов основных средств.

2. Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств составляет 4 814 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 год составляет 5 125 тыс. руб.). За 2023 год и 2022 г. у Общества отсутствовали нематериальные и неиспользуемые объекты основных средств.

3. По состоянию на 31.12.2023 год балансовая стоимость объектов пользования за плату во временное пользование составляет 4 814 тыс. руб. или 93,0% балансовой стоимости основных средств (по состоянию на 31.12.2022 год балансовая стоимость составляла 5 275 тыс. руб. или 92,8%). В состав земли, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Тн Бакинских комиссаров, д. 11). Балансовая стоимость на 31.12.2023 год составляет 4 149 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 5 083 тыс. руб.). В июне 2023 года балансовая стоимость арендованного офиса увеличилась на 123 тыс. руб. в связи с увеличением ежемесячных платежей, исходя из оставшегося срока полезного использования с 01.06.2023 года. В 2021 году Обществом был включен в состав офисного и компьютерного оборудования актива в форме права пользования, удерживаемы на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 31.12.2023 год составляет 664 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 1 192 тыс. руб.). Договор аренды серверного оборудования признан активом с установлением срока использования 5 лет.

4. За 2023 год и 2022 год Общество не передавались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения.

5. По состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год у Общества отсутствует прирост стоимости основных средств, переоценка не проводилась, а также отсутствуют признаки возможного обесценения.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	26	0	26	29	0	29
2	Расчеты по социальному страхованию	6	0	6	6	0	6
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	0	-	1	0	1
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	331	0	331	86	0	86
5	Итого	363	0	363	122	0	122

По состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание) за 2022 год	0	661	187	0	0	847
2	признание в составе расходов в 2022 году	0	(661)	(187)	0	0	(847)
3	Поступление (создание) за 2023 год	0	666	610	0	0	1 276
4	признание в составе расходов в 2023 году	0	(666)	(610)	0	0	(1 276)

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	5 164	6 554
2	Итого	5 164	6 554

По состоянию на 31 декабря 2023 г. на счетах бухгалтерского учета отражены: 1) Договор аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 4 466 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. составляли 5 320 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 7,54% годовых. В связи с внесением изменения в договор аренды, а именно увеличение арендных платежей, Обществом с 01.06.2023 г. были пересмотрены обязательства по аренде, исходя из оставшегося срока использования.; 2) Договор аренды серверного оборудования, отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 698 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г. обязательства составляли 1 234 тыс. руб.). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 3,59% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций) с датой, максимально близкой к дате начала аренды. Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	3,59% - 7,54%	31.12.2025 - 31.12.2026	3,59% - 7,30%	31.12.2025 - 31.12.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	42
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	35	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1	2
4	Прочая кредиторская задолженность	224	223
5	Итого	284	267

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность составила 284 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составляла 267 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за оказание консультационно-информационных услуг в декабре 2023 года и в декабре 2022 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	271	278
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 531	1 667
3	Итого	1 802	1 944

Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 года составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества был полностью оплачен в 2017 году. Дивиденды участникам общества в отчетном периоде 2023 года и в 2022 году не начислялись и не выплачивались. В течение отчетного периода 2023 года и в 2022 году участниками общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2023 года - 22 275 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года - 23 120 тыс. руб.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 24 596 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 25 252 тыс. руб.).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 668	2 725
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 668	2 725
3	Итого	2 668	2 725

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	(6)
2	Итого	0	(6)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	45 186	38 063
2	Итого	45 186	38 063
3	Всего	45 186	38 063

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	25 702	20 596
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 321	3 357
3	Прочее	29	26
4	Итого	30 051	23 980

По состоянию на 31.12.2023 год и на 31.12.2022 год основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 50%). Расходы по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 25 702 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года составляли 20 596 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 321 тыс. руб. (за 12 месяцев 2022 года: составляли 3 357 тыс. руб.).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 873	3 451
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	499	579
3	Итого	3 371	4 030

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	377	484
2	Итого	377	484

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 850	1 066
2	Амортизация основных средств	1 772	1 840
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	344	356
4	Расходы по аренде	735	353
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	25	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	517	492
7	Расходы по страхованию	4	0
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	8	392
9	Транспортные расходы	275	113
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	75	70
11	Прочие административные расходы	8 496	5 088
12	Итого	14 101	9 770

По состоянию на 31 декабря 2023 года общие и административные расходы составили 14 101 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 9 770 тыс. руб.). Основную долю расходов в отчетном периоде 2023 года составляют прочие административные расходы в сумме 8 496 тыс. руб. или 60,25% (по состоянию на 31.12.2022 г.: составляли 5 088 тыс. руб. или 52,07%). В составе прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привлечением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 6 260 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: составляли 3 300 тыс. руб.); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 1 518 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022г.: составляли 995 тыс. руб.); расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 141 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: составляли 242 тыс. руб.); прочие комиссии за предоставление справок и другой информации кредитными организациями в сумме 326 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: составляли 324 тыс. руб.); расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 231 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 г.: составляли 220 тыс. руб.).

Расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) по состоянию на 31.12.2023 г. составляют в сумме 1 772 тыс. руб. или 12,56% (на 31 декабря 2022 г.: составляли 1 840 тыс. руб. или 18,83%).

В расходы по аренде за 12 месяцев 2023 г. были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 727 тыс. руб. (за 12 месяцев 2022 года расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью составляли 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 346 тыс. руб.).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	26	0
2	Итого	26	0

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	0	18
2	Итого	0	18

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 1); 2. Аренда сервера - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 2); 3. Аренда кассовой техники (ККТ) - краткосрочный договор аренды с низкой стоимостью.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательства по аренде	1. По АФПП №1: Переменные часть арендных платежей по состоянию на 31.12.2023 год в сумме 1 080 тыс. руб. (из расчета 30 тыс. руб. в месяц в течении оставшихся 3 лет); 2. По АФПП № 2 отсутствуют будущие потоки денежных средств не отраженные при оценке обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	1. По АФПП №1: Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор; 2. По АФПП № 2: Договор аренды содержит - Арендодатель и арендатор вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, при условии письменного уведомления.
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	1. По АФПП № 1: По состоянию на 31.12.2023 г. было увеличение ежемесячных арендных платежей с 01.06.2023 г. по 31.12.2026 г. Стоимость актива и обязательств была увеличена на сумму 123 тыс. руб. В связи с исключением стоимости НДС был произведен пересчет стоимости АФПП за 2021-2022 гг путем уменьшения стоимости АФПП на сумму 1 071 тыс. руб. и уменьшения обязательств на сумму 887 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 был произведен пересчет за 2021-2023 гг путем уменьшения стоимости актива на сумму 331 тыс. руб. и уменьшения обязательств на сумму 206 тыс.руб., в связи с исключением НДС из стоимости актива.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по депозитам физических лиц и нефинансовых организаций) с датой, максимально близкой к дате начала аренды: 1. По АФПП № 1 - при пересчете срока использования по состоянию на 31.05.2023 г. была применена ставка 7,54% годовых; 2. По АФПП № 2 - при расчете обязательств была применена ставка 3,59% годовых.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	1. По АФПП № 1: Переменные арендные платежи включают в себя коммунальные и эксплуатационные расходы. Стоимость расходов за месяц варьируется в интервале от 25 тыс. руб. до 30 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 отсутствуют переменные платежи.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	4 814	6 275
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 164	6 554

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 078)	(836)
2	уплаченные проценты	(377)	(484)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(8)	(7)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(693)	(345)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 492)	(1 488)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 492)	(1 488)
7	Итого отток денежных средств	(2 570)	(2 324)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	42	366
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	43	221
3	Итого, в том числе:	85	586
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	85	586

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

На 31 декабря 2023 г.	20,00
На 31 декабря 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(20)	2 501
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20 %; 2022 год: 20%)	(4)	500
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	82	86
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	82	86
5	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	7	0
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	85	586
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

По итогам работы за 12 месяцев 2023 год Обществом был получен убыток в размере 20 тыс. руб. (за 12 месяцев 2022 год: прибыль до налогообложения составила 2 501 тыс. руб.). Обществом был исчислен налог на прибыль за 12 месяцев 2023 года в сумме 42 тыс. руб. (за 12 месяцев 2022 года: был исчислен налог на прибыль в сумме 366 тыс. руб.). На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	360	(28)	0	389
2	Обязательства по долгосрочной аренде	1 033	977	0	56
3	Прочее	13	(5)	0	18
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 406	944	0	462
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	749	(42)	0	792
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 156	902	0	1 254
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(6)	0	0	(6)
8	Нематериальные активы	(198)	25	0	(223)
9	Основные средства	(1 025)	(970)	0	(55)
10	Общая сумма отложенного налогового	(1 228)	(945)	0	(284)
11	Чистый отложенный налоговый актив	927	(43)	0	971
12	Признанный отложенный налоговый актив	927	(43)	0	971

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства по оплате отпусков	389	46	0	343
2	Обязательства по долгосрочной аренде	56	36	0	20
3	Прочее	18	18	0	0
4	Общая сумма отложенного налогового актива	462	100	0	363
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	792	(366)	0	1 157
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 254	(266)	0	1 520
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	(6)	8	0	(13)
8	Нематериальные активы	(223)	51	0	(274)
9	Основные средства	(55)	(13)	0	(42)
10	Общая сумма отложенного налогового	(284)	45	0	(329)
11	Чистый отложенный налоговый актив	971	(221)	0	1 191
12	Признанный отложенный налоговый актив	971	(221)	0	1 191

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	999	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 034	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 034	0	0	0	0

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг гААА (был присвоен Эксперт РА).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 510	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	4 237
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	4 215
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	22

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 670
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 670

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

Таблица 52.12

Номер строк	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	999	0	0	999
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 271	0	0	30 271
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 034	0	0	26 034
4	дебиторская задолженность	4 237	0	0	4 237
5	Прочие активы	363	0	0	363
6	Итого активов	31 632	0	0	31 632
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 448	0	0	5 448
8	кредиты, займы и прочие привлеченные	5 164	0	0	5 164
9	кредиторская задолженность	284	0	0	284
10	Прочие обязательства	1 802	0	0	1 802
11	Итого обязательств	7 250	0	0	7 250
12	Чистая балансовая позиция	24 382	0	0	24 382

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строк	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 232	0	0	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 180	0	0	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 510	0	0	26 510
4	дебиторская задолженность	3 670	0	0	3 670
5	Прочие активы	122	0	0	122
6	Итого активов	31 535	0	0	31 535
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 821	0	0	6 821
8	кредиты, займы и прочие привлеченные	6 554	0	0	6 554
9	кредиторская задолженность	267	0	0	267
10	Прочие обязательства	1 944	0	0	1 944
11	Итого обязательств	8 765	0	0	8 765
12	Чистая балансовая позиция	22 769	0	0	22 769

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	508	1 523	3 698	0	0	0	0	0	5 728
2	обязательства по аренде	508	1 523	3 698	0	0	0	0	0	5 728
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	284	0	0	0	0	0	0	0	284
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0	0	0	0	0	0	0	24
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	35	0	0	0	0	0	0	0	35
6	кредиторская задолженность перед Депозитариями	1	0	0	0	0	0	0	0	1
7	прочая кредиторская задолженность	224	0	0	0	0	0	0	0	224
8	Итого обязательств	792	1 523	3 698	0	0	0	0	0	6 012

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	493	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 454
2	обязательства по аренде	493	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 454
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	267	0	0	0	0	0	0	0	267
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	0	0	0	0	0	0	0	42
5	кредиторская задолженность перед Депозитариями	2	0	0	0	0	0	0	0	2
6	прочая кредиторская задолженность	223	0	0	0	0	0	0	0	223
7	Итого обязательств	760	1 479	3 944	1 538	0	0	0	0	7 721

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	999	0	0	999
2	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	999
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 034	0	0	26 034
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	26 034	0	0	26 034
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 237	0	0	4 237
6	дебиторская задолженность клиентов	4 215	0	0	4 215
7	прочая дебиторская задолженность	22	0	0	22
8	Итого активов	31 270	0	0	31 270
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	419	1 301	3 443	5 164
10	обязательства по аренде	419	1 301	3 443	5 164
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	284	0	0	284
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	0	0	24
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	35	0	0	35
14	кредиторская задолженность перед депозитариями	1	0	0	1
15	прочая кредиторская задолженность	224	0	0	224
16	Итого обязательств	703	1 301	3 443	5 448
17	Итого разрыв ликвидности	30 566	(1 301)	(3 443)	25 822

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	1 232
2	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	1 232
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 510	0	0	26 510
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	26 510	0	0	26 510
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 670	0	0	3 670
6	дебиторская задолженность клиентов	3 670	0	0	3 670
7	Итого активов	31 412	0	0	31 412
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	387	1 198	4 969	6 554
9	обязательства по аренде	387	1 198	4 969	6 554
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	267	0	0	267
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	0	0	42
12	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	0	0	2
13	прочая кредиторская задолженность	223	0	0	223
14	Итого обязательств	654	1 198	4 969	6 821
15	Итого разрыв ликвидности	30 758	(1 198)	(4 969)	24 591

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	999	0	0	0	999
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 271	0	0	0	30 271
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	26 034	0	0	0	26 034
4	дебиторская задолженность	4 237	0	0	0	4 237
5	Прочие активы	363	0	0	0	363
6	Итого активов	31 632	0	0	0	31 632
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 448	0	0	0	5 448
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 164	0	0	0	5 164
9	кредиторская задолженность	284	0	0	0	284
10	Прочие обязательства	1 802	0	0	0	1 802
11	Итого обязательств	7 250	0	0	0	7 250
12	Чистая балансовая позиция	24 382	0	0	0	24 382

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 232	0	0	0	1 232
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 180	0	0	0	30 180
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	26 510	0	0	0	26 510
4	дебиторская задолженность	3 670	0	0	0	3 670
5	Прочие активы	122	0	0	0	122
6	Итого активов	31 535	0	0	0	31 535
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 821	0	0	0	6 821
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 554	0	0	0	6 554
9	кредиторская задолженность	267	0	0	0	267
10	Прочие обязательства	1 944	0	0	0	1 944
11	Итого обязательств	8 765	0	0	0	8 765
12	Чистая балансовая позиция	22 769	0	0	0	22 769

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	Раздел I. Активы		27	21
		100	100		

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	Раздел I. Активы		27	22
		100	100		

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки. В определенных обстоятельствах проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Общество выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц.

В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Общество применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Общества, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Руководство считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество может понести дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов будет оспорена налоговыми органами. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом. Руководство считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	999	0	30 271	31 270	31 270
2	денежные средства, в том числе:	999	0	0	999	999
3	денежные средства на расчетных счетах	999	0	0	999	999
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 271	30 271	30 271
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	26 034	26 034	26 034
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	26 034	26 034	26 034
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	4 237	4 237	4 237
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	4 215	4 215	4 215
9	прочая дебиторская задолженность	0	0	22	22	22
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 448	5 448	5 448
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 448	5 448	5 448
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	5 164	5 164	5 164
13	обязательства по аренде	0	0	5 164	5 164	5 164
14	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	284	284	284
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	24	24	24
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	35	35	35
17	кредиторская задолженность перед	0	0	1	1	1
18	прочая кредиторская задолженность	0	0	224	224	224

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 232	0	30 180	31 412	31 412
2	денежные средства, в том числе:	1 232	0	0	1 232	1 232
3	денежные средства на расчетных счетах	1 232	0	0	1 232	1 232
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	30 180	30 180	30 180
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	26 510	26 510	26 510
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	26 510	26 510	26 510
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 670	3 670	3 670
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 670	3 670	3 670
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	6 821	6 821	6 821
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 821	6 821	6 821
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 554	6 554	6 554
12	обязательства по аренде	0	0	6 554	6 554	6 554
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	267	267	267
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	42	42	42
15	кредиторская задолженность перед	0	0	2	2	2
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	223	223	223

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	0	0	8 365	8 365	8 365
2	Итого	0	0	8 365	8 365	8 365

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	0	0	9 808	9 808	9 808
2	Итого	0	0	9 808	9 808	9 808

Применение 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	555	0	0	555

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	398	0	0	398

За 2023 года и за 2022 год были произведены выплаты заработной платы, перечисления страховых взносов и начисления резервов по предстоящим отпускам ключевому управленческому персоналу.
Другие перечисления со связанными лицами в 2023 году и в 2022 году не осуществлялись.
По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором.
Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют.
Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Приложение 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 58.2

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	(5 932)	0	0	(5 932)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

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	Расходы на персонал	0	0	0	0	(5 580)	0	0	(5 580)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу


Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 932	5 580

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор  А.Ю. Доманов

16 февраля 2024 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 63 (Шестьдесят Три) листов.
" 19 " марта 2024 г.