



Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
ООО "УК "Олимп Капитал"*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Олимп Капитал»¹, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года (форма 0420002);
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год (форма 0420003);
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год (форма 0420004);
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год (форма 0420005);
- примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «Олимп Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности 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 аудита². Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами

¹ Далее – ООО «УК «Олимп Капитал», «аудируемое лицо».

² Далее – МСА.

независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 об этих вопросах.

Депозиты в кредитных организациях

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2023 года значение которых составило 68 663 тыс. руб. или 91,0% по отношению к валюте баланса на указанную дату (31 декабря 2022 года: 27 157 тыс. руб. или 83,2%). Средства в кредитных организациях представлены депозитами, размещенными в одной кредитной организации, имеющий высокий рейтинг надежности.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным депозитным договорам с кредитной организацией и соответствии рыночных условий таких депозитов, в правильности начисления процентных доходов, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 10 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» (таблице 10.1 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», таблице 10.2 «Выверка изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах»), примечании 52 «Управление рисками» (таблице 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года», таблице 52.15 «Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2023 года»), примечании 56 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости» к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «УК «Олимп Капитал» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года представлена подробная информация в отношении размещенных депозитов.

Ответственность руководства ООО «УК «Олимп Капитал» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо,

прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью аудируемого лица.

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 МСА, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) 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;

б) 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) 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 лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»
Байрамгалин Ринат Уралович
ОГРН 22006108541



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Леонтьева Инна Валентиновна
ОГРН 29406000238



18 марта 2024 года



Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Олимп Капитал»,
(ООО «УК «Олимп Капитал»)

ОГРН 1205000119356 от 29.12.2020 г.

Местонахождение:
143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ,
Г.О. КРАСНОГОРСК,
Д МИХАЛКОВО,
ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА
"MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОГРН 12006049162

член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д.1, ЭТ.10,
пом. XII, оф.1005.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	21-000-1-01048

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

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

Почтовый адрес: 143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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	219	1 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		74 478	29 795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	68 663	27 157
11	дебиторская задолженность	12	5 815	2 638
17	Нематериальные активы	18	203	446
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	-	164
20	Отложенные налоговые активы	48	254	110
21	Прочие активы	20	274	595
22	Итого активов		75 428	32 655
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8	176
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	176
30	кредиторская задолженность	26	8	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	972	405
36	Прочие обязательства	29	3 416	434
37	Итого обязательств		4 396	1 015
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	27 000	27 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		44 032	4 640
52	Итого капитала		71 032	31 640
53	Итого капитала и обязательств		75 428	32 655

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Бобрович Я. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 05.02.2024 г



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	21-000-1-01048

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

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

Почтовый адрес: 143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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:		4 401	2 443
4	процентные доходы	34	4 401	2 443
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	52 895	12 948
16	Расходы на персонал	42	(7 807)	(4 606)
18	Процентные расходы	44	(7)	(20)
20	Общие и административные расходы	46	(3 020)	(2 795)
23	Прочие расходы	47	(101)	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		46 361	7 970
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(6 969)	(1 086)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 547)	(397)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(423)	(689)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		39 392	6 884
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		39 392	6 884

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Бобрович Я. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

05.02.2024 г.



Код территории по ОКATO	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной	регистра- ционный номер
46439000121	10455115	1205000119356	21-000-1-01048

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Олимп Капитал" / ООО "УК "Олимп Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3

Почтовый адрес:

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		27 000	(2 244)	24 756
4	Остаток на 1 января 2022 г. пересмотренный		27 000	(2 244)	24 756
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	6 884	6 884
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		27 000	4 640	31 640
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		27 000	4 640	31 640
18	Остаток на 31 декабря 2022 г. пересмотренный		27 000	4 640	31 640
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	39 392	39 392
29	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		27 000	44 032	71 032

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 05.02.2024 г.

Бобрович Я.В.

(инициалы, фамилия)

(подпись)



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
46439000121	10455115	1205000119356	21-000-1-01048

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

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

Почтовый адрес: 143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ
АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		49 718	10 309
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 477)	(2 176)
5	Проценты полученные		3 795	2 433
6	Проценты уплаченные		(7)	(20)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 017)	(4 160)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(351)	(258)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 911)	(786)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		39 750	5 342
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		281 650	113 600
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(322 550)	(118 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(40 900)	(4 400)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(176)	(163)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(176)	(163)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 326)	779
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 545	766
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	219	1 545

Генеральный директор

(должность руководителя)

Бобрович Я. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

05.02.2024 г.



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Примечания к 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	21-000-1-01048
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.07.2021
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	-
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)	Бенефициар : Бобрович Ярослав Викторович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д. МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	143420, МОСКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г.О. КРАСНОГОРСК, Д. МИХАЛКОВО, ЛИТЕР 11Б (ЗДАНИЕ АВТОСАЛОНА "MAZDA"), КОМ. 79 ЭТАЖ 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Конфликт на Украине, включение в состав регионов Российской Федерации Донецкой Народной Республики (ДНР), Луганской Народной Республики (ЛНР), Запорожской и Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Примечания к отчетности: нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении "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" (утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П). При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.
---	--------------	---	---------------

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении осуществленных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: «Ф», оцениваемые по амортизированной стоимости; «ФИ», оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; «ФИ», оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания «ФИ» оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усложняет «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения продолжения своего существования, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо, так как не было изменений Учетной политики в связи с первым применением ОСБУ.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выданных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" вступает в силу с 1 января 2022 г. или после этой даты. Дополнительно данные стандарты Общество не применяет. Общество проводит оценку влияния стандартов на его финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью 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 линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.е. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и фактической процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЗСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЗСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют

13	МСФО (IFRS) 8, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 20, 1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать активы и урегулировать обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.

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	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (заготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа 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 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией 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. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и 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. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки 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%.
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, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простот актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актива.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам нечислится линейным способом. Нечисление 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 долговременных 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 5 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	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений отражаются на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накопленных оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемого отпуска. При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе, на которые эти работники имеют право, обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом, на более раннюю из следующих дат: - дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; - Срок исполнения обязательств по выплате расходов по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. - При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. - Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
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	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: - себестоимости; - чистой цене продажи.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета разрывов - оценочных обязательств	Разрывы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно воспользоваться оценкой величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточного опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Среднезавешенные процентные ставки по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации) (% годовых). В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда У организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может 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 денежных 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. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выпущенных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организация никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выпущенные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовым инструментам долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе прибыли или убытка. Распределенные держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества Резервный фонд не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению распределяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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
3	Денежные средства на расчетных счетах	219	-	219	1 545	-	1 545
6	Итого	219	-	219	1 545	-	1 545

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 219 тысяч рублей на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. - 1 545 тысяч рублей). 56 процента от общей суммы денежных средств 31.12.2023 г. размещены в одном банке . 99 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2022 г. размещены в одном банке. Организация размещает денежные средства и их эквиваленты , базируясь на рейтингах надежности, присвоенных банкам рейтинговыми агентствами.

5.1.2 По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.

5.1.3. По состоянию на 31.12.2023 года денежные средства и их эквиваленты не являются обесцененными.

Примечание 5. Денежные средства

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	219	1 545
5	Итого	219	1 545

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 545	1 545
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 545	1 545
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	335 830	335 830
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	335 830	335 830
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(337 156)	(337 156)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(337 156)	(337 156)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	219	219
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	219	219

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	766	766
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	766	766
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	126 601	126 601
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126 601	126 601
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(125 822)	(125 822)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(125 822)	(125 822)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 545	1 545
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 545	1 545

Примечание 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.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 663	-	68 663	27 157	-	27 157
13	Итого	68 663	-	68 663	27 157	-	27 157

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 157	27 157
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 157	27 157
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	323 156	323 156
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	323 156	323 156
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(281 650)	(281 650)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(281 650)	(281 650)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	68 663	68 663
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 663	68 663

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 747	22 747
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 747	22 747
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	118 010	118 010
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 010	118 010
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(113 600)	(113 600)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 600)	(113 600)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 157	27 157
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 157	27 157

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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 12,58 до 15,8	до 3-х месяцев	6,55 до 7,42	до 3-х месяцев

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 815	-	5 815	2 638	-	2 638
7	Итого	5 815	-	5 815	2 638	-	2 638

12.1.1. По строке 2 "Дебиторская задолженность клиентов" отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами по состоянию на 31.12.2023 г. в сумме 5 815 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2022 г. в сумме 2 638 тысяч рублей.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 638	2 638
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 638	2 638
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 897	52 897
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 897	52 897
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(49 720)	(49 720)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49 720)	(49 720)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 815	5 815
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 815	5 815

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 948	12 948
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 948	12 948
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 309)	(10 309)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 309)	(10 309)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 638	2 638
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 638	2 638

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	730	730
2	Накопленная амортизация на 1 января 2022 г.	(41)	(41)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	690	690
8	Амортизационные отчисления	(243)	(243)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	446	446
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	730	730
15	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(284)	(284)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	730	730
15.2	Накопленная амортизация	(284)	(284)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	446	446
21	Амортизационные отчисления	(243)	(243)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	203	203
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	730	730
28	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	(528)	(528)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	203	203

18.1.1. Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.

18.1.2. Организация приобрела нематериальные активы без привлечения заемных средств.

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		ИТОГО
		Земля, здания и сооружения		
1	2	7	12	
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	328	328	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492	
3	накопленная амортизация	(164)	(164)	
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	164	164	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492	
23	накопленная амортизация	(328)	(328)	
25	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г., в том числе:	164	164	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	492	492	
27	накопленная амортизация	(328)	(328)	
34	Амортизация	(164)	(164)	
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	
47	накопленная амортизация	-	-	

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Организация не имеет Незавершенного строительства.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

19.1.5. Организация не имеет Зданий.

19.1.8. Организация не имеет Основных средств, которые были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам. Представленная в балансе стоимость Основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2023 года составляет 0 тысяч рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 19.1.9. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

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 по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2	-	2	381	-	381
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	272	-	272	214	-	214
11	Итого	274	-	274	595	0	595

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы		
1	2	4		8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:		-	-
4	Поступление (создание)	137		137
8	Признание в составе расходов	(137)		(137)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:		-	-
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:		-	-
18	Поступление (создание)	25		25
22	Признание в составе расходов	(25)		(25)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:		-	-

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	-	176
15	Итого	-	176

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	7.76%	-	7.76%	12 месяцев

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
19	Прочая кредиторская задолженность	8	-
20	Итого	8	-

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	977	366
3	Расчеты по социальному страхованию	183	69
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 256	-
10	Итого	3 416	434

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции.
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. составил 27 000 тысяч рублей. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля №4075-У), должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств, рассчитанная в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля 2016 № 4075-У) некредитной финансовой организации составляет 64 485 тысяч рублей. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27 850 тысяч рублей.

Примечание 34. Процентные доходы

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:	4 401	2 443
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 401	2 443
15	Итого	4 401	2 443

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и
комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	52 895	12 948
48	Итого	52 895	12 948
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	52 895	12 948

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	6 496	3 753
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 246	710
5	Прочее	65	143
6	Итого	7 807	4 606

42.1.1. Расходы по оплате труда за Январь-Декабрь 2023 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 246 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2022 года: 710 тысяч рублей).

42.1.3 Расходы По строке 5 "Прочие" за Январь-Декабрь 2023 года и за Январь-Декабрь 2022 включают расходы на обучение сотрудников.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	7	20
7	Итого	7	20

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	164	164
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	243	243
4	Расходы по аренде	37	37
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	148	149
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	352	258
17	Прочие административные расходы	2 069	1 944
18	Итого	3 020	2 795

46.1.1. Организация не имеет инвестиционного имущества, которое приносит арендный доход.

46.1.2.

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 37 тысяч рублей за период Январь-Декабрь 2023 года. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 37 тысяч рублей за период Январь-Декабрь 2022 года.

46.1.3 Строка 6

"Расходы на профессиональные услуги" за Январь-Декабрь 2023 года включает услуги на проведение обязательного аудита в размере 100 тысяч рублей и расходы на услуги связи в размере 48 тысяч рублей. Строка 6 "Расходы на профессиональные услуги" за Январь-Декабрь 2022 года включает услуги на проведение обязательного аудита в размере 100 тысяч рублей и расходы на услуги связи в размере 49 тысяч рублей.

46.1.4 Строка 17 "Прочие административные расходы" за период Январь-Декабрь 2023 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в размере 231 тысяча рублей, расходы на поддержку программного обеспечения программы 1С:УПЦБ КОРП и 1С:Предприятие в размере 296 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения автоматизированной системы "Аванкор:ПИФ ред.2" в размере 533 тысячи рублей, расходы на поддержку программного обеспечения 1С "ТАБ:GRC Учет рисков событий для УК,ПИФ" в размере 265 тысяч рублей, расходы по информационной безопасности в размере 465 тысяч рублей, расходы на аренду почтовой ячейки в размере 12 тысяч рублей, расходы на размещение информации в Интерфакс в размере 2 тысячи рублей, расходы на материалы в размере 24 тысячи рублей, расходы на программное обеспечение "СКРИН ПОД/ФТ" в размере 55 тыс рублей, расходы на услуги Спецдепа по регистрации правил ДУ в размере 185 тысяч рублей.

Строка 17 "Прочие административные расходы" за период Январь-Декабрь 2022 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в размере 220 тысяч рублей, расходы на консалтиговые услуги по разработке правил ДУ в размере 200 тысяч рублей, расходы на услуги Спецдепа по регистрации правил ДУ в размере 480 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения программы 1С:УПЦБ КОРП и 1С:Предприятие в размере 200 тысяч рублей, расходы на поддержку программного обеспечения автоматизированной системы "Аванкор:ПИФ ред.2" в размере 282 тысячи рублей, расходы по информационной безопасности в размере 338 тысячи рублей, расходы на программное обеспечение "СКРИН ПОД/ФТ" в размере 55 тыс рублей, расходы на материалы в размере 137 тысяч рублей, расходы на аренду почтовой ячейки в размере 11 тысяч рублей, расходы на размещение информации в "Интерфакс" в размере 6 тысяч рублей, расходы на проведение специальной оценки условий труда в размере 10 тысяч рублей, иные расходы в размере 5 тысяч рублей.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	101	-
6	Итого	101	-

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	Аренда офисного помещения по договору краткосрочной аренды, Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды исходя из предполагаемого срока аренды офиса. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств составляет три года. По состоянию на 31.12.2023 г. расчетный срок аренды закончился.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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 отличаются; уровень затрат в следующем году планируется на уровне нынешнего года
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средняя процентная ставка по заемным средствам, публикуемая на сайте Банка России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи в расчете не учитывались.

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	-	164
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	176

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:	(7)	(20)
2	уплаченные проценты	(7)	(20)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(176)	(163)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(176)	(163)
7	Итого отток денежных средств	(183)	(183)

Примечание 48. Налог на прибыль

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	6 547	397
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	423	689
4	Итого, в том числе:	6 969	1 086
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 969	1 086

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.	15,00
На 31 декабря 2022 г.	15,00

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	46 361	7 970
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 15%; 2022 год: 15%)	6 954	1 195
11.1	Прочее	15	(109)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 969	1 086

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	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства по отпускам	174	109	65
2	Прочее	80	36	44
3	Общая сумма отложенного налогового актива	254	145	110
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	254	145	110
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Прочее	(972)	(567)	(405)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(972)	(567)	(405)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(718)	(423)	(295)
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(718)	(423)	(295)

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	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства по отпускам	65	46	20
2	Прочее	44	43	2
3	Общая сумма отложенного налогового актива	110	88	21
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(483)	483
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	110	(395)	505
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Прочее	(405)	(294)	(111)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(405)	(294)	(111)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(295)	(689)	394

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
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	219
2	денежные средства на расчетных счетах	219
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 663
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	68 663

Таблица 52.8 на 31.12.2023 (на 31.12.2022) составлена на основании данных Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и 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 A
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	1 545
2	денежные средства на расчетных счетах	1 545
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 157
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 157

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	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 815
39	дебиторская задолженность клиентов	5 815

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2023 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов по которым отсутствует кредитный рейтинг.

На 31.12.2022 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов и прочей дебиторской задолженности по которым отсутствует кредитный рейтинг.

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	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 638
39	дебиторская задолженность клиентов	2 638

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	219	219
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	74 478	74 478
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	68 663	68 663
11	дебиторская задолженность	5 815	5 815
16	Прочие активы	274	274
17	Итого активов	74 971	74 971
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	8
25	кредиторская задолженность	8	8
27	Прочие обязательства	3 416	3 416
28	Итого обязательств	3 424	3 424
29	Чистая балансовая позиция	71 547	71 547

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 545	1 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	29 795
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 157	27 157
11	дебиторская задолженность	2 638	2 638
16	Прочие активы	595	595
17	Итого активов	31 935	31 935
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176	176
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	176	176
27	Прочие обязательства	434	434
28	Итого обязательств	610	610
29	Чистая балансовая позиция	31 325	31 325

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	Итого
1	2	3	4	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	8
40	прочая кредиторская задолженность	8	-	8
42	Итого обязательств	8	-	8

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	Итого
1	2	3	4	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46	137	183
20	обязательства по аренде	46	137	183
42	Итого обязательств	46	137	183

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	219	-	219
2	денежные средства на расчетных счетах	219	-	219
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 663	-	68 663
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	68 663	-	68 663
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 815	-	5 815
65	дебиторская задолженность клиентов	5 815	-	5 815
71	Итого активов	74 697	-	74 697
Раздел II. Обязательства				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	8
111	прочая кредиторская задолженность	8	-	8
113	Итого обязательств	8	-	8
114	Итого разрыв ликвидности	74 689	-	74 689

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	1 545	-	1 545
2	денежные средства на расчетных счетах	1 545	-	1 545
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 157	-	27 157
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 157	-	27 157
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 638	-	2 638
65	дебиторская задолженность клиентов	2 638	-	2 638
71	Итого активов	31 340	-	31 340
Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43	133	176
91	обязательства по аренде	43	133	176
113	Итого обязательств	43	133	176
114	Итого разрыв ликвидности	31 297	(133)	31 164

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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	219	219
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	74 478	74 478
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	68 663	68 663
11	дебиторская задолженность	5 815	5 815
15.1	Прочие активы	274	274
16	Итого активов	74 971	74 971
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	8
24	кредиторская задолженность	8	8
25.1	Прочие обязательства	3 416	3 416
26	Итого обязательств	3 424	3 424
27	Чистая балансовая позиция	71 547	71 547

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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	1 545	1 545
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	29 795
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	27 157	27 157
11	дебиторская задолженность	2 638	2 638
15.1	Прочие активы	595	595
16	Итого активов	31 935	31 935
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	176	176
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	176	176
25.1	Прочие обязательства	434	435
26	Итого обязательств	610	610
27	Чистая балансовая позиция	31 325	31 325

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

Таблица 52.16

Для Общества процентные активы - это средства в кредитных организациях. На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. долговые финансовые активы и обязательства имеют фиксированные процентные ставки. Таким образом, процентный риск отсутствует и Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

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 значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	68 881	5 815	74 697	74 697
2	денежные средства, в том числе:	219	-	219	219
5	денежные средства на расчетных счетах	219	-	219	219
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68 663	5 815	74 478	74 478
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	68 663	-	68 663	68 663
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	68 663	-	68 663	68 663
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	5 815	5 815	5 815
31	дебиторская задолженность клиентов	-	5 815	5 815	5 815
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	8	8	8
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8	8	8
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	-	8	8	8

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 значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 340	2 638	33 978	33 978
2	денежные средства, в том числе:	1 545	-	1 545	1 545
5	денежные средства на расчетных счетах	1 545	-	1 545	1 545
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 795	2 638	32 434	32 434
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	29 795	-	29 795	29 795
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 795	-	29 795	29 795
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 638	2 638	2 638
31	дебиторская задолженность клиентов	-	2 638	2 638	2 638
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	176	176	176
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	176	176	176
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	176	176	176
47	обязательства по аренде	-	176	176	176

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
2	Прочее	-	-	274	274	274
3	Итого	-	-	274	274	274

56.7 Для оценки справедливой стоимости по строке "Прочее" по уровню 3 некредитная финансовая организация отражает стоимость прочих активов, в том числе сумму дебиторской задолженности по авансам выданным поставщикам - 274 тысячи рублей.

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
2	Прочее	-	-	595	595	595
3	Итого	-	-	595	595	595

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
29	Прочие обязательства	260	0	260

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Выплата заработной платы Генеральному директору. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31.12.2023 года (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2023 года 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
29	Прочие обязательства	143	0	143

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(1 412)	(1 412)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(1 407)	(1 407)

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	1 412	1 407

Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора.

- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за Январь-Декабрь 2023 г. составило 1200 тысяч рублей, За Январь-Декабрь 2022 г. составило 1 200 тысяч рублей.
- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за Январь-Декабрь 2023 г. составила 212 тысяч рублей, за Январь-Декабрь 2022 г. составила 207 тысяч рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2023 г., подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» не было. После отчетной даты 31.12.2023 г. на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусом или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2024 г. сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2023 г. альтернативных цепочек поставок. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. 1 января 2024 года в балансе Общества отражены права пользования арендованным помещением в размере 423 тыс.руб. и обязательства по аренде в размере 423 тыс.руб.

Генеральный директор

(должность руководителя)

Я.В. Бобрович

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

05.02.2024 г.



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
75 (Семьдесят пять) листов
Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.



[Handwritten signature]