



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д. 21, стр. 1
Телефон: (495) 789-2021, (495) 364-9930
Email: audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Дагаз»
за 2023 год**

Москва, 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» (ОГРН 1207700159787, 121357, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Верейская, д.29, стр.33, этаж 2, часть комнаты №4), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации 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 Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» 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 некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Денежные средства и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Денежные средства представляют собой денежные средства на расчетных счетах общества в кредитных организациях (информация раскрыта в Примечании 5 «Денежные средства» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации). Финансовые активы,

оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены дебиторской задолженностью (информация раскрыта в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации).

Вопрос классификации, оценки и раскрытия информации о денежных средствах и финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью указанных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также в связи со сложностью расчетов и применением профессиональных суждений и оценок руководства при их проведении.

Принципы бухгалтерского учета денежных средств и финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ положений учетной политики общества в отношении денежных средств и финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет соответствия требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующих в Российской Федерации, и Международных стандартов финансовой отчетности;
- проверку правильности классификации финансовых активов;
- анализ применяемой обществом методики оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, допущений, профессиональных суждений и оценок, примененных руководством общества;
- анализ данных, использованных в расчетах, проверку корректности применяемых математических формул и точности расчетов;
- анализ полноты и корректности раскрытия информации о денежных средствах и финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости, согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующим в Российской Федерации, и Международным стандартам финансовой отчетности.

Выручка от оказания услуг

Мы отнесли вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг к ключевым вопросам аудита по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Выручка от оказания услуг общества представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, информация представлена в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- получение понимания процесса расчета и отражения вознаграждения за доверительное управление, анализ положений учетной политики общества в части признания выручки;
- проведение на выборочной основе проверки полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров доверительного управления паевыми инвестиционными фондами;
- сверку на выборочной основе начисленного вознаграждения, отраженного в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности общества, с данными финансовой отчетности паевых инвестиционных фондов;
- оценку соответствующего раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И УЧАСТНИКОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

(финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности 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.

Участники Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 участниками Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз», доводя до их 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.

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

Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»
ОПНЗ 22006015896

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОПНЗ 22006015896



Кузнецова Ирина Владимировна

Кузнецова Ирина Владимировна

05 марта 2024 г.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

Свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой
ОПНЗ 1027739385101
107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21,
стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ 11906110956

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Дагаз»

ОПНЗ 1207700159787 от 28 апреля 2020 года
121357, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Можайский, ул. Верейская, д.29, стр.33,
этаж 2, часть комнаты №4

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
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"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268569000	44154052	1207700159787	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

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

Почтовый адрес 121357, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Вереysкая, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	71 928	62 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 065	10 550
3	дебиторская задолженность	12	28 065	10 550
4	Нематериальные активы	18	0	48
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 322	15 027
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	1 458
7	Отложенные налоговые активы	48	881	1 009
8	Прочие активы	20	2 720	598
9	Итого активов		120 916	91 252
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 104	757
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 045	670
12	кредиторская задолженность	26	59	87
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	2 271	0
14	Отложенные налоговые обязательства	48	105	243
15	Прочие обязательства	29	3 367	3 334
16	Итого обязательств		13 847	4 334
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	35 000	35 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		72 069	51 917
19	Итого капитала		107 069	86 917
20	Итого капитала и обязательств		120 916	91 252

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ю.Н. Павлов

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 февраля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268569000	44154052	1207700159787	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

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

Почтовый адрес 121357, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул Верейская, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 251	2 814
2	процентные доходы	34	5 235	2 831
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	16	(14)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	(3)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	144 115	115 467
6	Расходы на персонал	42	(43 776)	(37 366)
7	Прямые операционные расходы	43	(2)	(326)
8	Процентные расходы	44	(693)	(160)
9	Общие и административные расходы	46	(30 939)	(25 508)
10	Прочие доходы	47	18	0
11	Прочие расходы	47	(5 110)	0
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		68 864	54 921
13	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(14 856)	(11 041)
14	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14 866)	(11 496)
15	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	10	455
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		54 008	43 880
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Итого совокупный доход за отчетный период		54 008	43 880

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Ю.Н. Павлов

(инициалы, фамилия)



7

Код территории по ОКТО	Код территориального подразделения по ОКТО	Код государственного регистрационного номера	Исходный номер регистрации
4578686900	44154052	1207700150787	

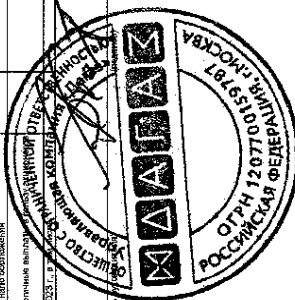
© 2023 F.

Толстовский адрес
121357 Москва г. вытор.г. административный округ Можайский, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4

(11b)(c, 1075)

[illegible]

генеральный директор (подпись) Ю.Н. Павлов (инициалы, фамилия)



Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.,
18 сентября 2023 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268569000	44154052	1207700159787	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

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

Почтовый адрес 121357, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Верейская, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		126 600	124 899
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(20 243)	(18 549)
3	Проценты полученные		5 131	2 826
4	Проценты уплаченные		(693)	(157)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(43 630)	(35 791)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(45)	(115)
7	Уплаченный налог на прибыль		(13 240)	(17 450)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5 000)	0
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		48 880	55 663
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(7 480)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	(7 480)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Выплаченные дивиденды		(33 857)	(20 000)
13	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 778)	(2 563)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(39 635)	(22 563)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		9 245	25 620
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	(1)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	62 456	36 837
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	71 701	62 456

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ю.Н. Павлов

(инициалы, фамилия)

28 февраля 2024 г.



9

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2023 ГОД**

Примечание 1. Основная деятельность
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	21-000-1-01044
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.01.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
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)	Круглов Андрей Вячеславович
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 121357, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Вереysкая, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 121357, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Можайский, ул. Вереysкая, д. 29, стр. 33, этаж 2, часть комнаты 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс. руб.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	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 по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В 2023 году продолжалась геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2022 года), повышению ключевой ставки Банка России, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдаются повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международная система SWIFT и многие другие. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, а именно Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
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	

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные 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
1	Раздел 1. Влияние оценок и допущений МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ (МСФО) Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условий активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности руководством Общества был проведен анализ влияния комплекса факторов (экономического, политического и иного характера), указанных в Примечании 2, на деятельность Общества и способности продолжать деятельность как минимум, срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководством показателей финансовой устойчивости, роста показателя рентабельности и собственного капитала у Общества отсутствуют существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные изменения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При оценке обоснования активов, а также при формировании оценочных обязательств было учтено влияние вышеуказанных факторов. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности. Деятельность Общества в будущем может быть подвержена значительному влиянию экономической ситуации в России. Руководство Общества следит за развитием ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
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)	Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: 1. Признание отложенного налогового актива (статья бухгалтерского баланса "Отложенные налоговые активы"). Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов (статья бухгалтерского баланса "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости", "Денежные средства"). На дату первоначального признания, на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. 3. Признание актива в форме права пользования и аренды (статья бухгалтерского баланса "Основные средства" и "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости"). Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения опционов на продление аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышеуказанный актив или обязательство в соответствии с IFRS 9; по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков); по справедливой стоимости через прибыль и убыток (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов); по справедливой стоимости через совокупный доход. Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если он был оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через совокупный доход. Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если стоимость такого финансового актива при признании в совокупности со стоимостью признанных ранее однородных с ним финансовых активов, составляет не более 2% от стоимости активов баланса Общества.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущем финансовом отчетном периоде, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и регистрируемые курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
7	Раздел II. Изменения в учетной политике		
	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)	В Учетную политику, применяемую в 2023 году, Общество не вносило существенных изменений, которые могли бы повлечь корректировку текущего и предыдущего периодов. С 2022 года внесены изменения в учетную политику Общества в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» утверждены приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018г. №208н, и внесением соответствующих изменений в Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некорректируемых финансовых организаций. Данные изменения существенно на отчетность Общества не повлияли.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020. Совет МСФО выпустил следующие поправки: Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств» (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2024 г.)). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. На классификацию не влияют ожидания компании или события после отчетной даты (например, получение отказа или нарушение соглашения). Поправка также разъясняет, что подразумевается в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», когда речь идет об «урегулировании» обязательств. • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенантов, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в отчетности. • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой» (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. • Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделки между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества
9	Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.		
	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования» «овернайт» а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Базой оценки денежных средств и их эквивалентов является амортизационная стоимость.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество признает денежные средства как размещенные по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество не дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае размещенного депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму просрочных расходов (запрос по сделке). При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. При этом финансовые потоки составляют ожидаемые платежи (в общем случае - проценты и основная сумма долга), в качестве ставки дисконтирования используется ставка по договору, если она соответствует рыночным условиям, или рыночная ставка по депозитам с релевантным сроком в валюте обязательства в противном случае. В дальнейшем банковский вклад оценивает по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы относятся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительным источником платежей в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Так же Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. При первоначальном признании ОА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к ОА в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договорам денежных потоков один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания ОА. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его. Общество не создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если стоимость такого финансового актива, составленная не более 2% от стоимости активов баланса Общества, признанных ранее оуперульных с ним финансовых активов, без учета резервов под ОКУ этих финансовых активов, составляет не более 2% от стоимости активов баланса Общества.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает акции (доли участия в уставном капитале) дочерних и ассоциированных организаций в качестве долевого ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество переносит стоимость долевого ценного бумага, ранее учитываемых как долевого ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основанных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение прочих активов при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимом периоде не формировалась.
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, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовых обязательств оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Далее расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм, намереваясь либо осуществлять расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
19	Раздел IV. МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета хеджирования (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельность в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
22	Раздел V. МСФО (IAS) 40	Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от простота стоимости, или одновременно того и другого, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях. Если же часть объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная его часть (менее 10%) предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется по стоимости материалов, остающихся после выбытия за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства, документов объекта (технических, технологических условий, паспортов и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Диапазон срока полезного использования основных средств по группам. Машины и оборудование (включая офисное) - свыше 1 год до 15 лет включительно, здания и сооружения - свыше 5 лет и выше 30 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равномерному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с достижением актива на месте и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (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	Общество тестирует на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно. В отчетном и сопоставимом периоде НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получить экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности некредитной финансовой организации. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисostenавливается.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: стадию исследования; стадию разработки. Затраты на исследование признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива. - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.
33	Раздел VIII. 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 некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, проведена до утверждения годовыми собраниями участников Общества годовых бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по уплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работнику выполняются трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков ежемесячно в размере 8% от суммы начислений по оплате труда и исчисленных страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО	Использование метода дисконтированной	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
37	Раздел IX. МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств	"К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном и прошлых периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов составляет один год. Средневзвешенная стоимость рассчитывается на периодической основе – ежегодно на конец года. Аналитический учет ведется в количественном и стоимостном выражении в разрезе видов материальных ценностей до передачи в эксплуатацию.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка сумм обязательств производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключенных независимых экспертов. Рассматриваемые обязательства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежемесячно не позднее последнего дня соответствующего квартала.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предумотреченной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предумотреченной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки примененных дополнительных заемных средств арендатор использует ставку по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей
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	По арендным активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды; аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. 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. В дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности 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 представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей отдельных периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выкупе или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выпущенное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд у Общества не создавался
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц, не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некорректированной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц, только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанием в настоящем пункте периодичности, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакое обязательство не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	71 946	18	71 928	62 596	34	62 562
2	Итого	71 946	18	71 928	62 596	34	62 562

5.1.1. По состоянию на 2023-12-31 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 2022-12-31: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 71 701 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 71 701 тысяч рублей (на 2022-12-31 года: 62 456 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 2022-12-31 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 2023-12-31 года включают 0 тысяч рублей (на 2022-12-31 года: 0 тысяч рублей).

5.1.3. По строке "Денежные средства на расчетных счетах" отражена сумма денежных средств на расчетном счете 71 701 тыс. рублей и сумма процентов, начисленных по Соглашению о МНО на 31.12.2023 244 тыс. рублей (на 31.12.2022 сумма на расчетном счете 62 456 тыс рублей, сумма процентов по Соглашению о МНО - 140 тыс. руб.)

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	71 928	62 562
2	Прочее	(227)	(106)
3	Итого	71 701	62 456

По строке прочие отражены суммы процентов по Соглашению МНО на расчетном счете, начисленные по состоянию на отчетную дату, не классифицируемые к денежным эквивалентам, а так же сумма оценочного резерва на ожидаемые кредитные убытки

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	62 596	0	0	62 596
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 596	0	0	62 596
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	131 897	0	0	131 897
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131 897	0	0	131 897
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(122 547)	0	0	(122 547)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(122 547)	0	0	(122 547)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	71 946	0	0	71 946
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71 946	0	0	71 946

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 974	0	0	36 974
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 974	0	0	36 974
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	128 130	0	0	128 130
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	128 130	0	0	128 130
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(102 510)	0	0	(102 510)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(102 510)	0	0	(102 510)
7	Прочие изменения, в том числе:	2	0	0	2
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	2
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	62 596	0	0	62 596
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 596	0	0	62 596

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	33	0	0	33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	33
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	0	0	7
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22)	0	0	(22)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	0	0	(22)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	0	0	18
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	0	0	18

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20	0	0	20
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	0	20
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	20	0	0	20
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	0	20
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	0	0	(7)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	0	0	(7)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	33	0	0	33
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	33

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	28 065	0	28 065	10 550	0	10 550
2	Итого	28 065	0	28 065	10 550	0	10 550

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 28 065 тысяч рублей (на 2022-12-31 г.: 10 550 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

12.1.3. Крупнейшим клиентом является: Общество с ограниченной ответственностью "Дагаз" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Донской Эстейт", задолженность на 31.12.2023 - 17 655, что составляет 62,91% от общей суммы дебиторской задолженности и Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Дагаз" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Веда", задолженность на 31.12.2023 - 10 000 тыс. руб., что составляет 35,63% от общей суммы дебиторской задолженности

12.1.4. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не начислялся в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023г. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, в примечании 52 не раскрывается в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2023 и 31.12.2022 г.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 550	0	0	0	0	10 550
3	Поступление финансовых активов, в том числе:						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	144 115	0	0	0	0	144 115
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(126 600)	0	0	0	0	(126 600)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	28 065	0	0	0	0	28 065
		28 065	0	0	0	0	28 065

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода:						
	в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 982	0	0	0	60	20 042
3	Поступление финансовых активов:						
	в том числе:						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	115 467	0	0	0	0	115 467
5	Преращение признания финансовых активов:						
	в том числе:						
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(124 899)	0	0	0	(60)	(124 959)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
	в том числе:						
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 550	0	0	0	0	10 550
		10 550	0	0	0	0	10 550

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	332	0	0	332
2	Накопленная амортизация	(118)	0	0	(118)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	214	0	0	214
4	Амортизационные отчисления	(166)	0	0	(166)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	48	0	0	48
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	332	0	0	332
7	Накопленная амортизация	(284)	0	0	(284)
8	Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 г.	332	0	0	332
9	Накопленная амортизация	(284)	0	0	(284)
10	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	48	0	0	48
11	Амортизационные отчисления	(48)	0	0	(48)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	0	0	0

НМА с неопределенным сроком отсутствия. Признаки обесценения на 31.12.2023 не выявлены.

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	0	3 081	0	0	3 675	0	0	0	0	6 756
2	первоначальная (переоценочная) стоимость	0	3 124	0	0	4 464	0	0	0	0	7 588
3	накопленная амортизация	0	(43)	0	0	(789)	0	0	0	0	(832)
4	Посупление	0	7 585	0	7 222	0	0	0	0	0	14 807
5	Амортизация	0	(1 368)	0	(2 688)	0	0	0	0	0	(4 056)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	9 279	0	4 534	1 214	0	0	0	0	15 027
7	первоначальная (переоценочная) стоимость	0	10 710	0	7 222	4 464	0	0	0	0	22 397
8	накопленная амортизация	0	(1 431)	0	(2 688)	(3 250)	0	0	0	0	(7 369)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	9 279	0	4 534	1 214	0	0	0	0	15 027
10	первоначальная (переоценочная) стоимость	0	10 710	0	7 222	4 464	0	0	0	0	22 397
11	накопленная амортизация	0	(1 431)	0	(2 688)	(3 250)	0	0	0	0	(7 369)
12	Посупление	0	(1 795)	0	(3 264)	0	0	9 181	0	0	9 181
13	Амортизация	0	0	0	0	(2 733)	0	0	0	0	(2 733)
14	Прочее	0	0	0	0	5 269	0	0	(1 279)	0	3 990
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	0	7 481	0	1 270	3 749	0	0	4 822	0	17 322
16	первоначальная (переоценочная) стоимость	0	10 711	0	7 222	5 155	0	0	7 646	0	30 734
17	накопленная амортизация	0	(3 229)	0	(5 952)	(1 406)	0	(2 825)	0	0	(13 412)

19.1.1. На 31.12.2023 балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 8 751 тыс. руб., активное в форме права пользования — 8 571 тыс. руб., итого 17 322 тыс. руб. Нематериальные объекты основных средств отсутствуют.

19.1.2. На 31.12.2023 объекты основных средств, приростные для использования, но не используемые, отсутствуют.

19.1.3. На 31.12.2023 объекты основных средств, предоставленные неакредитованной финансовой организацией за плату во временное пользование, отсутствуют.

19.1.4. На 31.12.2023 объекты основных средств, предоставленные неакредитованной финансовой организацией в залог, отсутствуют.

19.1.5. Признаков обесценения ОС и АБП не выявлено.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименования показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		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	2 109	0	2 109	17	0	17
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	611	0	611	581	0	581
3	Итого	2 720	0	2 720	598	0	598

20.1.1. На 31.12.2023 отсутствует предварительная оплата поставщикам и подрядчикам на приобретение каких либо видов запасов.
 20.1.2. На 31.12.2023 отсутствует предварительная оплата поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и	Вложения в	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022	0	0	0	0	0	0
2	Поступление (создание)	0	(1 321)	(1 082)	0	0	(2 403)
3	Выбытие	0	(1 321)	(1 082)	0	0	(2 403)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2022						
5	Поступление (создание)	0	(1 231)	(18)	0	0	(1 248)
6	Выбытие	0	(1 231)	(18)	0	0	(1 248)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0	0	0	0	0

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	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	8 045	670
2	Итого	8 045	670

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,59 - 9,75	03.04.2025, 30.04.2025	7,87	30.06.2023

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	54	56
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	5	31
3	Прочая кредиторская задолженность	0	0
4	Итого	59	87

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	462	454
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 905	2 881
3	Итого	3 367	3 334

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 35000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 35000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал полностью оплачен.

В феврале 2023 года было начислено и выплачено дивидендов за 2022 год в размере 26 000 тыс. руб.

В сентябре 2023 года было начислено и выплачено дивидендов за 1 полугодие 2023 год в размере 7 856 тыс. руб.

Примечание 31 Управление капиталом

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 659 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 65 985 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 58 898 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
		5 235	2 830
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 235	2 830
3	Итого	5 235	2 830

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023	34	0	0	(34)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(16)	0	0	(16)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023	18	0	0	18

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5.

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	20	0	0	20
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	13	0	0	13
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	33	0	0	33

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5.

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

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

Таблица 39.1

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

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и
комиссионные доходы
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	144 115	115 467
2	Итого	144 115	115 467
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	144 115	115 467

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	37 673	32 204
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 989	5 105
3	Прочее	114	57
4	Итого	43 776	37 366

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

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 989 тысяч рублей (за 2022 года: 5 105 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2	326
2	Итого	2	326

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	693	160
2	Итого	693	160

160

Примечание 46. Общие и административные
расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 090	1 019
2	Амортизация основных средств	10 876	6 537
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	48	166
4	Расходы по аренде	471	1 007
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	30	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	190	180
7	Расходы по страхованию	159	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	16	0
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	14 558	11 979
10	Представительские расходы	1 106	872
11	Транспортные расходы	9	18
12	Штрафы, пени	0	3
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44	60
14	Прочие административные расходы	2 341	3 668
15	Итого	30 939	25 508

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	18	0
2	Итого	18	0

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисное помещение для ведения своей деятельности. Договор на аренду помещения заключен на срок 11 месяцев с возможностью пролонгации. Общество арендует транспортное средство для собственных нужд. Договор аренды транспортного средства заключен сроком на 1 год с возможностью пролонгации.
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	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Стоимость актива в форме права пользования офисным помещением и соответствующее обязательство по аренде были пересмотрены в текущем периоде на сумму 5 269 тыс руб. в связи с изменением срока аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	нет

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 571	1 214
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 045	670

**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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	833	1 164
2	проценты уплаченные	693	157
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	140	1 007
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 778	2 563
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 778	2 563
6	Итого отток денежных средств	6 611	3 727

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	5 000	0
2	Прочие расходы	110	0
3	Итого	5 110	0

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 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 866	11 496
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(10)	(455)
3	Итого, в том числе:	14 856	11 041
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 856	11 041

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	68 864	54 921
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год; 20 %; 2022 год; 20 %)	13 773	10 984
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 083	57
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 083	57
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 856	11 041

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	0	(1)	0	1
2	Основные средства	54	0	0	54
3	Расчетные счета в банках	4	(3)	0	7
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	824	12	0	812
5	Финансовая аренда	0	(134)	0	134
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	881	(127)	0	1 009
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	881	(127)	0	1 009
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Финансовая аренда	(105)	138	0	(243)
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(105)	138	0	(243)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	776	10	0	766
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	776	10	0	766

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	1	0	0	1
2	Основные средства	54	48	0	6
3	Расчетные счета в банках	7	3	0	4
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	812	423	0	388
5	Финансовая аренда	134	(512)	0	646
6	Прочее	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 009	(38)	0	1 046
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 009	(38)	0	1 046
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Финансовая аренда	(243)	492	0	(735)
11	Прочее	0	0	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(243)	492	0	(735)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	766	455	0	311
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	766	455	0	311

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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	71 928	0	0	0	0
		71 928	0	0	0	0

52.8.1. На 31.12.2023 используются кредитные рейтинги российского рейтингового агентства АО "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	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства,					
	в том числе:	62 562	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	62 562	0	0	0	0

52.8.1. На 31.12.2022 используются кредитные рейтинги российского рейтингового агентства АО "Эксперт РА".

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	28 065
		0	0	0	0	28 065

128

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	10 550
		0	0	0	0	10 550

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	71 928	0	0	71 928
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
3	дебиторская задолженность	28 065	0	0	28 065
5	Итого активов	28 065	0	0	28 065
		99 993	0	0	99 993
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 104	0	0	8 104
8	кредиторская задолженность	8 045	0	0	8 045
		59	0	0	59
10	Итого обязательств	8 104	0	0	8 104
11	Чистая балансовая позиция	91 889	0	0	91 889

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	62 562	0	0	62 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
3	Дебиторская задолженность	10 550	0	0	10 550
5	Итого активов	73 112	0	0	73 112
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	757	0	0	757
8	кредиторская задолженность	670	0	0	670
10	Итого обязательств	87	0	0	87
11	Чистая балансовая позиция	757	0	0	757
		72 355	0	0	72 355

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Простроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
2	обязательства по аренде	1551	5405	1575	0	0	0	0	0	8 531
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1551	5405	1575	0	0	0	0	0	8 531
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	0	0	0	0	0	0	0	59
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54	0	0	0	0	0	0	0	54
6	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	0	0	0	0	0	5
7	Итого обязательств	1610	5405	1575	0	0	0	0	0	8 590

32

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
2	обязательства по аренде	340	340	0	0	0	0	0	0	680
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:									680
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	87	0	0	0	0	0	0	0	87
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	58	0	0	0	0	0	0	0	58
		31	0	0	0	0	0	0	0	31
6	Итого обязательств	427	340	0	0	0	0	0	0	767

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	71 928	0	0	71 928
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	71 928	0	0	71 928
4	дебиторская задолженность клиентов	28 065	0	0	28 065
5	Итого активов	28 065	0	0	28 065
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
7	обязательства по аренде	1 382	5 112	1 551	8 045
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 382	5 112	1 551	8 045
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	59	0	0	59
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	54	0	0	54
11	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	5
12	Итого обязательств	0	0	0	0
13	Итого разрыв ликвидности	1441	5112	1 551	8 104
		98 552	(5 112)	(1 551)	91 889

**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	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства,				
	в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	62 562	0	0	62 562
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	62 562	0	0	62 562
	в том числе:				
4	дебиторская задолженность клиентов	10 550	0	0	10 550
5	Итого активов	10 550	0	0	10 550
		73 112	0	0	73 112
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
7	обязательства по аренде	444	226	0	670
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	444	226	0	670
	в том числе:				
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	87	0	0	87
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	56	0	0	56
		31	0	0	31
11	Итого обязательств	531	226	0	757
12	Итого разрыв ликвидности	72 581	(226)	0	72 355

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	71 928	0	0	0	71 928
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	28 065	0	0	0	28 065
3	дебиторская задолженность	28 065	0	0	0	28 065
4	Итого активов	99 993	0	0	0	99 993
		Раздел II. Обязательства				
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	8 104	0	0	0	8 104
6	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 045	0	0	0	8 045
7	кредиторская задолженность	59	0	0	0	59
8	Итого обязательств	8 104	0	0	0	8 104
9	Чистая балансовая позиция	91 889	0	0	0	91 889

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	62 562	0	0	0	62 562
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:					
3	дебиторская задолженность	10 550	0	0	0	10 550
		10 550	0	0	0	10 550
5	Итого активов	73 112	0	0	0	73 112
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:					
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	757	0	0	0	757
8	кредиторская задолженность	670	0	0	0	670
10	Итого обязательств	87	0	0	0	87
		757	0	0	0	757
11	Чистая балансовая позиция	72 355	0	0	0	72 355

Примечание 54. Условные обязательства и активы

Обязательства и активы условного характера у Общества отсутствуют.

Судебные разбирательства и претензионные споры, в которых Общество участвовало в течение отчетного периода и до настоящего момента отсутствуют.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	71 928	28 065	99 993	99 993	
2	денежные средства, в том числе:	0	71 928	0	71 928	71 928	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	71 928	0	71 928	71 928	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 065	28 065	28 065	
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	28 065	28 065	28 065	
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	28 065	28 065	28 065	
7	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	8 104	8 104	8 104	
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	8 104	8 104	8 104	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	8 045	8 045	8 045	
10	обязательства по аренде	0	0	8 045	8 045	8 045	
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	59	59	59	
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	54	54	54	
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	5	5	5	

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	денежные средства, в том числе:	0	62 562	10 550	73 112	73 112	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	62 562	0	62 562	62 562	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	62 562	0	62 562	62 562	
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	10 550	10 550	10 550	
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	10 550	10 550	10 550	
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	10 550	10 550	10 550	
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	757	757	757	
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	757	757	757	
10	обязательства по аренде	0	0	670	670	670	
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	670	670	670	
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	87	87	87	
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	56	56	56	
		0	0	31	31	31	

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 962	4 962
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	4 962	4 962
3	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 225	0	233	1 458

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом, (заработная плата ключевого управленческого персонала) и бенефициарным владельцем (аренда автотранспортных средств).

Операции по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу проводились в рублях РФ, процентные ставки не использовались.

В графе Прочие связанные стороны отражены остатки по операциям с бенефициарным владельцем.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	2 098	0	0	2 098

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: заработная плата ключевого управленческого персонала. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Операции по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу проводились в рублях РФ, процентные ставки не использовались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 г.

Таблица 59.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	22 421	0	3 516	25 937
2	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	443	443
3	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	2 825	2 825

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	19 647	0	0	19 647

Примечание 58. Остатки по операциям со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	22 421	19 647

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор

В 2023 году краткосрочные вознаграждения включали - оплата труда - 18 052 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (начисленное оценочное обязательство на оплату отпуска) - 1 620 тыс. руб., начисленные на указанную сумму обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 2749 тыс. руб.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения включали - оплата труда - 15 279 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (начисленное оценочное обязательство на оплату отпуска) - 2 042 тыс. руб., начисленные на указанную сумму обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 2326 тыс. руб.

События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не было

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2024 г.



Ю.Н. Павлов
(инициалы, фамилия)

Всего прошито и скреплено печатью
Семьдесят семь листов

Генеральный директор

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Кузнецова И.В. 