



аудиторская фирма
аем
аудит

115211, г. Москва,
ул. Борисовские пруды д.10, корп. 5,
офис 8, этаж 2, комната 4.
Тел.: +7 (499) 504-04-90

<http://www.aem-audit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ»
за 2023год**

Москва, 2024г.



115211, г. Москва,
ул. Борисовские пруды д.10, корп. 5,
офис 8, этаж 2, комната 4.
Тел.: +7 (499) 504-04-90

<http://www.aem-audit.ru>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ТЭН-Девелопмент», ОГРН 5077746853730, (далее Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023год, в том числе отчета об изменениях капитала некредитной финансовой организации за 2023год, отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых показателях некредитной финансовой организации за 2023год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ТЭН-Девелопмент», по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита	Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса
<p>Денежные средства Примечание 10 «Средства в кредитных организациях и банках – нерезидентах(таблица 10.1,10.2, 10.3 и 10.4) Денежные средства в кредитных организациях составляют 25 345 руб., что составляет 30,16%. Исходя из этого, мы рассматриваем денежные средства и их эквиваленты в качестве ключевого вопроса аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> -тестирование на предмет соответствия данных отчетности бухгалтерскому учету и данным банков -качество кредитных организаций -раскрытие информации о размещении денежных средств и их эквивалентов.
<p>Займы выданные и прочие размещенные средства (примечание 11.1,11.2 и 11,3) Оценка обязательств осуществляется Обществом на основании профессионального суждения руководства с учетом наилучшей расчетной оценки обязательств. Обязательства сформированы Обществом на 31.12.2023г. в сумме 46 934 тыс. руб., что составляет 55,86% балансовой стоимости Общества. Учитывая вышесказанное, мы рассматриваем оценку обязательств в качестве ключевого вопроса аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры для оценки корректности сформированных займов, прочих размещенных средств включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> -проверку формирования обязательств в соответствии с условиями договоров и требований законодательства; - тестирование полноты и корректности данных, использованных для формирования обязательств; - выборочный пересчет сформированных резервов; - проверку полноты раскрытия Обществом информации в отношении займов, прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И УЧАСТНИКОВ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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 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 отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, 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 аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

**ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 29.11.2001г. №156
« ОБ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ФОНДАХ»**

По результатам проведения аудита достоверности годовой бухгалтерской отчетности организации, нами установлено что, организация выполняет требования по минимальному размеру собственных средств и структуре имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд по состоянию на 31 декабря 2023 года, установленные Федеральным Законом Российской Федерации от 29.11.2001г. №156 « Об инвестиционных фондах» и нормативными актами органа надзора.

Руководство Общества несет ответственность за выполнение Обществом требований к составу и структуре имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд активов и минимальном размеру собственных средств, установленных Федеральным Законом Российской Федерации от 29.11.2001г. №156 «Об инвестиционных фондах» и нормативными актами органа надзора, а также за организацию системы внутреннего контроля Общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

В соответствии со статьей 50 Закона Российской Федерации в ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год мы провели проверку:

- выполнения Обществом требований к составу и структуре имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд активов и минимальному размеру собственных средств, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа надзора;
- эффективности организации системы внутреннего контроля Общества, требования к которой установлены Законом Российской Федерации.

Указанная проверка ограничивалась такими выбранными на основе нашего суждения процедурами, как запросы, анализ, изучение внутренних организационно-распорядительных и иных документов Общества, сравнение утвержденных Обществом положений, правил и методик с требованиями, установленными Законом Российской Федерации и нормативными актами органа надзора, а также пересчетом и сравнением числовых показателей и иной информации.

В результате проведенных нами процедур установлено следующее:

- 1) в части выполнения Обществом требований к составу и структуре имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд активов и минимальном размеру собственных средств, установленных Законом Российской Федерации и нормативными актами органа надзора:
 - а) по состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет надлежащим образом сформированные собственные средства, размер которых не ниже установленного Законом Российской Федерации минимального размера. По состоянию на 31.12.2023года минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России должен составлять не менее 20 000тыс. руб. Фактическая величина собственных средств Общества составили 27 120 тыс. руб.
 - б) по состоянию на 31 декабря 2023 года состав и структура имущества, составляющих паевой инвестиционный фонд, соответствует требованиям, установленным нормативными актами органа надзора;
 - в) оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая, суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая, проводится в соответствии с требованиями законодательства;
 - г) Общество в 2023 году осуществляло ведение деятельности в соответствии с установленными законодательством:
 - правилами ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом;
 - требованиями, предъявляемыми к порядку хранения имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее паевой инвестиционный фонд;
 - требованиями к сделкам, совершенным с активами паевого инвестиционного фонда.

Мы не проводили каких-либо процедур в отношении данных бухгалтерского учета Общества, кроме процедур, которые мы сочли необходимыми для целей выражения мнения о том, отражает ли годовая бухгалтерская отчетность Общества достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами

составления годовой бухгалтерской отчетности некредитной организации, установленными в Российской Федерации.

2) в части эффективности организации системы внутреннего контроля Общества:

- по состоянию на 31 декабря 2023 года учредительные и внутренние организационно-распорядительные документы Общества в соответствии с Законом Российской Федерации предусматривают создание системы внутреннего контроля и устанавливают полномочия лиц, осуществляющих внутренний контроль в Обществе;

Процедуры в отношении эффективности организации системы внутреннего контроля Общества были проведены нами исключительно с целью проверки соответствия предусмотренных Законом Российской Федерации и описанных выше элементов организации системы внутреннего контроля требованиям Закона Российской Федерации.

« 06 » марта 2024 года

Дик Елена Владимировна
Директор ООО Аудиторская фирма «АЕМ-АУДИТ»
Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 21606084584



Аудиторская организация:
ООО Аудиторская фирма «АЕМ-АУДИТ»
115211 г. Москва ул. Борисовские Пруды
д.10, корп.5, офис 8, этаж 2, комната 4.
ОРНЗ 11606067540

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290586000	81359160	5077746853730	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ" /ООО УК "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111024, Москва г, Авиамоторная ул, дом № 10, корпус 1, помещение XIII

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	4 133	399
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		75 376	97 440
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	25 345	34 549
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	46 934	22 472
11	дебиторская задолженность	12	3 097	40 419
17	Нематериальные активы	18	723	954
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 588	2 100
20	Отложенные налоговые активы	48	1 096	1 382
21	Прочие активы	20	103	96
22	Итого активов		84 019	102 371
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 815	2 498
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 609	2 343
30	кредиторская задолженность	26	206	155
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	561	234
36	Прочие обязательства	29	1 174	1 435
37	Итого обязательств		4 550	4 167
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 017	60 017
39	Добавочный капитал	30	65 700	65 700
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(46 248)	(27 513)
52	Итого капитала		79 469	98 204
53	Итого капитала и обязательств		84 019	102 371

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Стриженко Роман

Викторович

(инициалы, фамилия)

01 марта 2024г.



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	
45290586000	81359160	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2023 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО УК "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111024, Москва г, Авиамоторная ул, дом № 10, корпус 1, помещение XIII

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:		6 134	4 897
4	процентные доходы	34	4 981	4 110
10	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	1 153	787
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	30 041	29 959
16	Расходы на персонал	42	(19 222)	(19 947)
17	Прямые операционные расходы	43	(22 763)	(20 021)
18	Процентные расходы	44	(296)	(300)
20	Общие и административные расходы	46	(11 139)	(5 793)
22	Прочие доходы	47	248	1 444
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(16 997)	(9 761)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 738)	(1 932)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 452)	(1 651)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(286)	(281)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(18 735)	(11 693)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(18 735)	(11 693)

Генеральный директор
(должность руководителя)



Стрижаченко Роман
Викторович
(инициалы, фамилия)

"01" марта 2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290586000	81359160	5077746853730	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ" (ООО УК "ТЭН-ДЕВЕЛОПМЕНТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111024, Москва г, Авиамоторная ул, дом № 10, корпус 1, помещение XIII

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		30 040	29 966
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 061)	(6 746)
6	Проценты уплаченные		(296)	(292)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(19 375)	(19 815)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(43 090)	(43 855)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1 125)	(1 802)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		58 959	48 487
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		17 052	5 943
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		223 445	292 316
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(235 846)	(322 284)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(12 401)	(29 968)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	2 600
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(2 608)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(904)	(907)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(904)	(915)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		3 747	(24 940)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	413	25 353
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	4 160	413

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Стриженченко Роман
Викторович

(инициалы, фамилия)

" 01 " марта 20 24г

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	21-000-1-00918
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами и паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами неприменимо
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	общество с ограниченной ответственностью
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Участники: Российский Игорь Петрович 2/3 доли; Чернявская Ирина Борисовна 1/3 доля
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	не применимо
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	по состоянию на 31.12.2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории РФ
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	по состоянию на 31.12.2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	по состоянию на 31.12.2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 10, корп. 1, этаж 5, пом. XIII, кабинет 53
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 10, корп. 1, этаж 5, пом. XIII, кабинет 53
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31 декабря 2022 года - 14 человек, на 31 декабря 2023 года - 8 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей

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 в Российской Федерации. Несмотря на продолжающееся санкционное давление, экономика России показывает рост. По итогам 2023 года рост ВВП пока оценивается в 3,5%. С учетом уточнений, полагают в Минэкономике, показатель может достичь 4%. В то же время по итогам 2023 года инфляция в России составила 7,42%, что существенно выше целевого показателя Банка России на уровне 4%. Банк России во втором полугодии 2023 года перешел к ужесточению денежно-кредитной политики на фоне ускорения инфляции и слабого рубля. На конец 2023 года ЦБ повысил ключевую ставку, до 16% годовых. Усиление инфляционных рисков и переход регулятора к жесткой монетарной политике привели к снижению стоимости облигаций. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGI) – основной индикатор рынка российского государственного долга, по итогам 2023 года снизился на 7,2%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цены облигаций, так и купонный доход, по итогам 2023 года составила всего 3,0% годовых. Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, по итогам 2023 года вырос на 44%.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность, далее (Отчетность), подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. В частности с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 г. № 532-п. Финансовая отчетность строится на основе двух основополагающих допущений: - учет по методу начислений (за исключением информации о движении денежных средств), согласно которому результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают (а не при получении или выплате денежных средств или их эквивалентов) и отражаются в учетных записях и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым они относятся; - непрерывность деятельности компании, т.е. при составлении финансовой отчетности подразумевается, что компания действует и будет действовать в обозримом будущем.</p>
			<p>Компания должна представлять каждый существенный класс аналогичных статей в финансовой отчетности отдельно, компания должна представлять статьи, отличающиеся по характеру или функции, отдельно, за исключением случаев, когда они являются несущественными; взаимозачет-компания не должна зачитывать активы и обязательства, а также доходы и расходы, если только это не требуется или не разрешено в соответствии с каким-либо МСФО; - последовательность в представлении -компания должна оставлять неизменными представление и классификацию статей в финансовой отчетности от периода к периоду, за исключением случаев, указанных в нормативных актах Банка России. Финансовая отчетность должна достоверно представлять финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств организации. При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с Положением 532-П. Отчетным годом является период с 01 января по 31 декабря.</p>

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская отчетность, за исключение информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. При отсутствии данных примечания к отчетности, нумерация примечаний при этом в формах отчетности созранияются в соответствии с указанной в Положении 532-П.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения Учетной политики Общества руководство вырабатывает суждения, которые оказывают влияние на отражение показателей сумм активов и обязательств. Наиболее значимое влияние оказывают суждения Руководства: - об оценке бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы; - о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования; - о правомерности признания отложенных налоговых активов.
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)	Статьи отчетности, на размер которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании соответствующего раздела Учетной политики); - основные средства (по состоянию на 31.12.2023 г. в составе основных средств Обществом были признаны активы в форме права пользования по долгосрочному договору аренды); - отложенные налоговые активы (в целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль");
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 "Финансовые инструменты: признание и оценка". При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	При первичном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте путем применения к сумме в иностранной валюте текущего курса на дату совершения операции. Последующая оценка: денежные статьи в иностранной валюте представляются с использованием конечного курса; неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по исторической стоимости, представляются на основе валютного курса на дату совершения операции; неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по справедливой стоимости, представляются на основе валютных курсов, которые действовали на момент определения справедливой стоимости. Курсовая разница признается в качестве прибыли или убытка в периоде ее возникновения.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Непрерывность деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" не применялся, т.к. корректировка с учетом инфляции незначительна
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	с 01 января 2023 года в учетную политику внесены изменения, связанные с МСФО (IFRS) 16. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются некредитной финансовой организацией - арендатором (далее - арендатор) на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесены поправки в следующие МСФО. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на отчетность Общества: - МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования", МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"; Поправками в МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" установлены новые правила учета для организаций, которые впервые применяют МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" вместе с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Поправками в МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" вместо определения "изменение в бухгалтерской оценке" введено понятие "бухгалтерские оценки", установлены правила определения этих оценок и правила внесения изменений в бухгалтерские оценки. Также приведены конкретные примеры бухгалтерских оценок. Поправки в МСФО (IFRS) 16 "Аренда" предназначены для продавцов-арендаторов и касаются операций продажи с обратной арендой.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, учитываются 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	Финансовые активы относятся к данной категории, если они приобретены с основной целью продажи в ближайшем будущем либо такая классификация была присвоена руководством. Активы данной категории классифицируются как оборотные активы, если предполагаемый срок их реализации не превышает 12 месяцев с отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли и убытка в том отчетном периоде, в котором они возникли
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели некредитной организации является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели некредитной финансовой организации является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. В категории "Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости" отражены выданные займы, размещенные депозиты и дебиторская задолженность
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 5%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii) в случае неисполнения обязательства и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционного имущества Компания выбирает 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	Инвестиционное имущество - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся в собственности (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но: а) не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями; а также б) продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, Компанией не планируется

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	Объекты инвестиционного имущества в отчетном и сопоставимых периодах отсутствуют.
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 отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	применяется линейный метод амортизации для всех групп основных средств
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания устанавливает сроки полезного использования для всех групп основных средств исходя из периода времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Компания применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета: первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам)
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Компании, объединяются в однородную группу нематериальных активов: • компьютерное программное обеспечение; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Компания устанавливает сроки полезного использования для групп нематериальных активов исходя из отрезка времени, в течение которого ожидается создание активом чистых денежных потоков. В случае если отсутствует ограничение отрезка времени НМА признается с неопределенным сроком полезного использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В стоимость самостоятельно созданного материального актива включаются все затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • выплаты, связанные с расторжением трудового договора, • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Организацией не используются и не планируется использовать пенсионные планы с установленными выплатами
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В организации не предусмотрены вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченные фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества и пр. признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	не применимо
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	не применимо
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	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	не применимо

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается Обществом, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого, у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным, компания отражает кредиторскую задолженность по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал состоит из вкладов участников. Стоимость доли определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	не применимо

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Тыс. руб.
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
3	Денежные средства на расчетных счетах	4 160	27	4 133	413	14	399
6	Итого	4 160	27	4 133	413	14	399

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в _____ 2 _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в _____ 2 _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей _____ 0 _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 4 160 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ 413 _____ тысяч рублей), или _____ 100 _____ процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: _____ 100 _____ процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают _____ 0 _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ 0 _____ тысяч рублей).

тыс. руб.

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	4 160	413
5	Итого	4 160	413

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	413	0	0	413
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	413	0	0	413
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	312 444	0	0	312 444
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	312 444	0	0	312 444
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(308 697)	0	0	(308 697)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(308 697)	0	0	(308 697)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 160	0	0	4 160
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 160	0	0	4 160

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4	5	6
1	2				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 353	0	0	25 353
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 353	0	0	25 353
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	373 369	0	0	373 369
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	373 369	0	0	373 369
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(398 309)	0	0	(398 309)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(398 309)	0	0	(398 309)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	413	0	0	413
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	413	0	0	413

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам

На 31.12.2023

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:	14	0	0	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	73	0	0	73
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73	0	0	73
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(60)	0	0	(60)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(60)	0	0	(60)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	0	0	27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	0	0	27

На 31.12.2022

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:	100	0	0	100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100	0	0	100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	74	0	0	74
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74	0	0	74
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(161)	0	0	(161)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(161)	0	0	(161)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	0	0	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	14

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальных клиринговых обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуальных клиринговых обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальных клиринговых обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальных клиринговых обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения и банков-нерезидентов	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	34 671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 671
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	34 671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 671
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	151 401	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	151 401
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	151 401	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	151 401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(160 638)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(160 638)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(160 638)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(160 638)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	25 434	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 434
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25 434	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 434

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальных клиринговых обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуальных клиринговых обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальных клиринговых обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальных клиринговых обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для клирингового обеспечения и банков-нерезидентов	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	25 045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 045
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25 045	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 045
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	267 482	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	267 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	267 482	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	267 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(257 856)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(257 856)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(257 856)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(257 856)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	34 671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 671,00
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	34 671	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34 671,00

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2023

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное обеспечение	Средства на клиринговых банковских коллективных счетах	Средства на клиринговых банковских коллективных счетах (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальное обеспечение клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения клирингового (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
															3
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	40	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(72)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(72)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(72)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(72)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	89	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное обеспечение	Средства на клиринговых банковских коллективных счетах	Средства на клиринговых банковских коллективных счетах (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуальное обеспечение клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения клирингового (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого	
															3
1	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	88	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(262)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(262)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(262)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(262)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	121

аудит 06.03.2024

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5.03-12.43	11-89	5.12-16.22	7-90

Тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	51 071	4 137	46 934	24 453	1 981	22 472
8	Итого	51 071	4 137	46 934	24 453	1 981	22 472

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

На 31.12.2023

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2								
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	24 453	0	24 453
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	24 453	0	24 453
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	89 426	0	89 426
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	89 426	0	89 426
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(62 808)	0	(62 808)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(62 808)	0	(62 808)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	51 071	0	51 071
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	51 071	0	51 071

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2								
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	58 912	0	58 912
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	58 912	0	58 912
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(34 459)	0	(34 459)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(34 459)	0	(34 459)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	24 453	0	24 453
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	24 453	0	24 453

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

На 31.12.2023

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1 981	0	1 981
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 981	0	1 981
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	6 019	0	6 019
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	6 019	0	6 019
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(3 863)	0	(3 863)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(3 863)	0	(3 863)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	4 137	0	4 137
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	4 137	0	4 137

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2								
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	3 038	0	3 038
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	3 038	0	3 038
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(1 057)	0	(1 057)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(1 057)	0	(1 057)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1 981	0	1 981
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 981	0	1 981

тыс. руб.

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 514	0	2 514	2 514	0	2 514
6	Прочая дебиторская задолженность	634	51	583	41 246	3 341	37 905
7	Итого	3 148	51	3 097	43 760	3 341	41 419

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по 01.01.2023

Правилам доверительного управления фондами

в сумме 2 514

тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 2 514 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентам	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						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 514	0	0	0	41 246	43 760
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 514	0	0	0	41 246	43 760
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 041	0	0	0	39 501	69 542
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 041	0	0	0	39 501	69 542
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 041)	0	0	0	(80 113)	(110 154)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30 041)	0	0	0	(80 113)	(110 154)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 514	0	0	0	634	3 148
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 514	0	0	0	634	3 148

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентам	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						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 501	0	0	0	74 764	77 265
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 501	0	0	0	74 764	77 265
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 979	0	0	0	43 391	73 370
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 979	0	0	0	43 391	73 370
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29 966)	0	0	0	(76 909)	(106 875)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29 966)	0	0	0	(76 909)	(106 875)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 514	0	0	0	41 246	43 760
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 514	0	0	0	41 246	43 760

тыс. руб.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по дебиторской задолженности**

На 31.12.2023

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	3 341	3 341
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 341	3 341
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	410	410
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	410	410
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(3 700)	(3 700)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3 700)	(3 700)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	51	51
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	51	51

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	6 056	6 056
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	6 056	6 056
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	696	696
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	696	696
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(3 411)	(3 411)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3 411)	(3 411)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	3 341	3 341
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3 341	3 341

тыс. руб.

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 начало предыдущего отчетного периода	547	0	100	647
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(449)	0	(100)	(549)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	98	0	0	98
4	Поступление	0	0	977	977
8	Амортизационные отчисления	(62)	0	(59)	(121)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	36	0	917	954
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	547	0	1 077	1 624
15	Накопленная амортизация	(511)	0	(159)	(670)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	547	0	1 077	1 624
15.2	Накопленная амортизация	(511)	0	(159)	(670)
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	36	0	918	954
21	Амортизационные отчисления	(36)	0	(195)	(231)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	0	723	723
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	547	0	1 077	1 624
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(547)	0	(354)	(901)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	0	0	723	723

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в т. т. был признан убыток в размере _____ тысяч рублей (в _____ году: _____)

31.12.2023

0

Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.
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	Прочие	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Прочие	8	9		10	11
1	2														12	
1	Балансовая стоимость на ___ 20__ года, в том числе:	0	0	0	0	0	3 034	0	0	0	0	0	0	0	3 034	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	823	0	0	0	4 667	0	0	0	0	0	0	0	5 490	
3	накопленная амортизация	0	(823)	0	0	0	(1 633)	0	0	0	0	0	0	0	(2 456)	
10	Амортизация	0	0	0	0	0	(933)	0	0	0	0	0	0	0	(933)	
21	Балансовая стоимость на ___ 20__ года, в том числе:	0	0	0	0	0	2 100	0	0	0	0	0	0	0	2 100	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	823	0	0	0	4 667	0	0	0	0	0	0	0	5 490	
23	накопленная амортизация	0	(823)	0	0	0	(2 567)	0	0	0	0	0	0	0	(3 390)	
25	Балансовая стоимость на ___ 20__ года, в том числе:	0	0	0	0	0	2 100	0	0	0	0	0	0	0	2 100	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	823	0	0	0	4 667	0	0	0	0	0	0	0	5 490	
27	накопленная амортизация	0	(823)	0	0	0	(2 567)	0	0	0	0	0	0	0	(3 390)	
29	Поступления	0	0	0	0	0	2 740	0	0	0	0	0	0	0	2 740	
33	Выбытие	0	0	0	0	0	(1 322)	0	0	0	0	0	0	0	(1 322)	
34	Амортизация	0	0	0	0	0	(930)	0	0	0	0	0	0	0	(930)	
45	Балансовая стоимость на ___ 20__ года, в том числе:	0	0	0	0	0	2 588	0	0	0	0	0	0	0	2 588	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	823	0	0	0	2 740	0	0	0	0	0	0	0	3 563	
47	накопленная амортизация	0	(823)	0	0	0	(152)	0	0	0	0	0	0	0	(975)	

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование 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
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	34	0	34	26	0	26
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69	0	69	70	0	70
11	Итого	103	0	103	96	0	96

тыс. руб.

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
2	Обязательства по аренде	2 609	2 343
15	Итого	2 609	2 343

24.1.1. В течение 31.12.2023 г. была отражена прибыль (убыток) в сумме

0 тысяч рублей от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

01.01.2023 г.:

тыс. руб.

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	15%	31.10.2026	10%	30.04.2025

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	206	155
20	Итого	206	155

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

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

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 001	1 229
3	Расчеты по социальному страхованию	173	206
10	Итого	1 174	1 435

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	21-000-1-00918
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.08.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	неприменимо
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)	Участники: Российский Игорь Петрович 2/3 доли; Чернявская Ирина Борисовна 1/3 доля
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	по состоянию на 31.12.2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории РФ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	по состоянию на 31.12.2023 года и на 31 декабря 2022 года у Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 10, корп. 1, этаж 5, пом. XIII, кабинет 53
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 10, корп. 1, этаж 5, пом. XIII, кабинет 53
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31 декабря 2022 года - 14 человек, на 31 декабря 2023 года - 8 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в тысячах российских рублей

тыс. руб.

Таблица 31.1

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 (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком

России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27 121

тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 32 487 тысяч рублей).

Процентные доходы

тыс. руб.
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:	4 981	4 110
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 901	2 882
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 080	1 228
15	Итого	4 981	4 110

тыс. руб.

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

За 2023 г.

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 20 г.	135	1 981	3 341	5 457
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(19)	2 156	(3 290)	(1 153)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 20 г.	116	4 137	51	4 304

За 2022 г.

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 20 г.	188	0	6 056	6 244
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(53)	1 981	(2 715)	(787)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 20 г.	135	1 981	3 341	5 457

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Выручка от оказания услуг и комиссионные Доходы

тыс. руб.
Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные Доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	30 041	29 959
48	Итого	30 041	29 959
56	Всего	30 041	29 959

тыс. руб.

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	16 351	17 040
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 841	2 889
5	Прочее	30	18
6	Итого	19 222	19 947

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2023 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 841 тысяч рублей (за 01.01.2023 г.: 2 889 тысяч рублей).

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	22 744	19 964
11	Прочее	19	57
12	Итого	22 763	20 021

Процентные расходы

тыс. руб.

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	0	8
5	По обязательствам по аренде	296	292
7	Итого	296	300

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	930	933
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	231	121
4	Расходы по аренде	3 762	2 508
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 400	1 582
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13	267
14	Штрафы, пени	3 185	7
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27	38
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	360	171
17	Прочие административные расходы	231	166
18	Итого	11 139	5 793

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	100
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	212
8	Прочие доходы	248	1 132
9	Итого	248	1 444

**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 офисные помещения для ведения своей основной лицензионной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
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	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	нет
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

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 588	2 100
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(2 608)	(2 343)

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

тыс. руб.

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:	296	292
2	проценты уплаченные	296	292
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	904	908
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	904	908
7	Итого отток денежных средств	1 200	1 200

тыс. руб.

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	1 452	1 651
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	286	281
4	Итого, в том числе:		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 738	1 932
		1 738	1 932

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 01.01.2023 г. составляет 20 процентов (в 31.12.2023 г. составляет 20 процентов).

тыс. руб.
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	(16 997)	(9 761)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20 год: %; 20 год: %)	(3 399)	(1 952)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 661	20
4	Доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 401)	(289)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 062	309
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 738	1 932

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2023

тыс. руб.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Продолжающаяся деятельность			Сумма (предыдущий период)
		Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Отложенный налоговый актив по Резервам по неиспользованным отпускам	200	-46	-	246
	Отложенный налоговый актив по Резервам по страховым взносам по неиспользованным отпускам	36	-5	-	41
	Отложенный налоговый актив по денежным средствам на расчетном счете	5	2	-	3
	Отложенный налоговый актив по денежным средствам на депозитном счете	18	-6	-	24
	Отложенный налоговый актив по займам выданным	827	431	-	396
	Отложенный налоговый актив по Резервам по дебиторской задолженности	10	-658	-	668
	Отложенный налоговый актив по нематериальным активам	0	-4	-	4
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 096	-286	-	1 382
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	-	0
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 096	-286	-	1 382

В Обществе действует единая система управления рисками, в рамках которой осуществляется управление рисками, которые могут оказывать влияние на деятельность в целом, так и средств, переданных в доверительное управление. Процессы управления рисками интегрированы в процессы стратегического планирования и управления.

Целью системы управления рисками является обеспечение приемлемого уровня рисков для Достижения Обществом стратегических целей в интересах участников Общества в долгосрочной перспективе.

Цели системы управления рисками достигаются путем решения следующих основных задач:

Обеспечение заданного уровня финансовой устойчивости Общества - осуществление процессов и мероприятий в отношении рисков, признаваемых Обществом значимыми, реализация которых, в том числе, может привести к снижению собственных средств до размера менее минимального, установленного законодательством РФ и нормативными актами ЦБ РФ, наступлению оснований для применения мер по предупреждению банкротства или иным неблагоприятным последствиям, приводящим к невозможности осуществления дальнейшей деятельности Общества, а также не значимых рисков Общества;

Выполнение установленных Обществом внутренних ограничений в отношении собственных средств и активов Клиентов/имущества фондов;

Обеспечение эффективного функционирования системы управления рисками;

оперативное реагирование на внешние и внутренние изменения, имеющие воздействие на Риск.

Финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях с задержкой платежа у Общества на 31.12.2023г. и на 31.12.2022 г. нет.

Финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств с задержкой платежа у Общества на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. нет.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности

Тыс. руб.
Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	583	-	583
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	583	-	583
25	Итого	-	-	-	583	-	583

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

Тыс. руб.
Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 739	394	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 739	394	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 345	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 345	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	46 934
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	46 934
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3 097
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 514
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	583

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

Тыс. руб.
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		11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	206	-	-	-	-	-	-	-	206
40	прочая кредиторская задолженность	206	-	-	-	-	-	-	-	206
42	Итого обязательства	206	-	-	-	-	-	-	-	206

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

тыс. руб.
Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	4	5	6		
	2	Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	4 133	-	-	-	-	-	4 133
2	денежные средства на расчетных счетах	4 133	-	-	-	-	-	4 133
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 345	-	-	-	-	-	25 345
46	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 345	-	-	-	-	-	25 345
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 260	35 129	7 545	-	-	-	46 934
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 260	35 129	7 545	-	-	-	46 934
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 514	583	-	-	-	-	3 097
65	дебиторская задолженность клиентов	2 514	-	-	-	-	-	2 514
69	прочая дебиторская задолженность	-	583	-	-	-	-	583
71	Итого активов	36 252	35 712	7 545	-	-	-	79 509
		Раздел II. Обязательства						
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	206	-	-	-	-	-	206
111	прочая кредиторская задолженность	206	-	-	-	-	-	206
113	Итого обязательств	206	-	-	-	-	-	206
114	Итого разрыв ликвидности	36 046	35 712	7 545	-	-	-	79 303

Примечание 54. Условные обязательства

Обязательства и активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года у Общества отсутствуют.

Общество участвует в судебных разбирательствах, но по Соглашению о компенсации убытков, застройщик компенсирует все причитающиеся по судебным решениям платежи.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

тыс. руб.
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)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 133	25 345	50 031	79 509	79 509	
2	денежные средства, в том числе:	4 133	-	-	4 133	4 133	
5	денежные средства на расчетных счетах	4 133	-	-	4 133	4 133	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 345	50 031	75 376	75 376	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	25 345	-	25 345	25 345	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	25 345	-	25 345	25 345	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	46 934	46 934	46 934	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	46 934	46 934	46 934	
29	дебиторская задолженность клиентов, в том числе:	-	-	3 097	3 097	3 097	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 514	2 514	2 514	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	583	583	583	
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	206	206	206	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	206	206	206	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	206	206	206	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	206	206	206	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

тыс. руб.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7		
2	Прочее	-	-	3 414	3 414	3 414	3 414	
3	Итого	-	-	3 414	3 414	3 414	3 414	

Остатки по операциям со связанными сторонами

Тыс. руб.
Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	508	-	-	508
29	прочие обязательства	-	-	-	-	508	-	-	508

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.
Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 413	2 415

