

Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному акционеру
АО «УК «Финсовет»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет»¹, составленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «УК «Финсовет» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита². Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами 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.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 3 «Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности», в котором указано, что деятельность АО «УК «Финсовет» в 2022-2023 годах носила убыточный характер. Чистый убыток деятельности АО «УК «Финсовет» за 2023 год составил 7 600 тыс.руб. (за 2022 г. убыток составил 2 058 тыс.руб.). Денежные потоки от операционной деятельности в 2023 году имели отрицательное значение в сумме 4 954 тыс.руб. (за 2022 г.: минус 4 549 тыс.руб.). Как отмечается в Примечании 3, эта ситуация, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности АО «УК «Финсовет» продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

¹ Далее – АО «УК «Финсовет», «аудируемое лицо».

² Далее – МСА.

Ключевые вопросы аудита

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

Денежные средства

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с существенностью денежных средств, находящихся на расчетном счете в кредитной организации. По состоянию на 31 декабря 2023 года значение денежных средств составило 41 665 тыс. руб. или 91,2% по отношению к валюте баланса на указанную дату (31 декабря 2022 года: 47 233 тыс. руб. или 91,8%).

Мы убедились в наличии первичных документов, подтверждающих право собственности аудируемого лица на денежные средства, находящиеся на расчетном счете в кредитной организации, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 5 «Денежные средства» представлена подробная информация в отношении денежных средств.

Ответственность руководства АО «УК «Финсовет» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск

необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

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

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

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

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Ильин Петр Иванович
ОРНЗ 22006186942



18 марта 2024 года

Аудируемое лицо:

Акционерное общество
«Управляющая компания «Финсовет»,
(АО «УК «Финсовет»)
ОГРН 1197746474750 от 29.07.2019 г.

Местонахождение:

119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, ком-
ната 210, офис 1.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)
ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162

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

Местонахождение:

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	21-000-1-01032

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	41 665	47 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 657	1 558
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	8
11	дебиторская задолженность	12	1 657	1 550
17	Нематериальные активы	18	10	20
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	889	1 482
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	56	171
20	Отложенные налоговые активы	48	1 113	630
21	Прочие активы	20	260	334
22	Итого активов		45 650	51 428
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		968	1 582
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	964	1 578
30	кредиторская задолженность	26	4	4
36	Прочие обязательства	29	5 431	2 995
37	Итого обязательства		6 399	4 577
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	6 851	6 851
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		12 400	20 000
52	Итого капитала		39 251	46 851
53	Итого капитала и обязательств		45 650	51 428

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

05.02.2024

(подпись)

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	21-000-1-01032

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 488	4 273
4	процентные доходы	34	3 488	4 273
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	19 571	17 013
16	Расходы на персонал	42	(27 158)	(19 490)
17	Прямые операционные расходы	43	(63)	(48)
18	Процентные расходы	44	(105)	(155)
20	Общие и административные расходы	46	(3 675)	(4 038)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(7 942)	(2 446)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	342	388
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(141)	(2)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	483	390
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(7 600)	(2 058)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 600)	(2 058)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

05.02.2024

(подпись)

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	21-000-1-01032

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
(тыс.руб.) Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		20 000	6 851	22 057	48 908
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		20 000	6 851	22 057	48 908
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(2 058)	(2 058)
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		20 000	6 851	19 999	46 851
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		20 000	6 851	19 999	46 851
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		20 000	6 851	19 999	46 851
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(7 600)	(7 600)
29	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		20 000	6 851	12 400	39 251

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 05.02.2024



Гелюта И. Ф.
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	21-000-1-01032

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет" / АО "УК "Финсовет"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-Й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 463	16 563
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 015)	(3 631)
5	Проценты полученные		3 496	4 276
6	Проценты уплаченные		(105)	(155)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(24 722)	(17 456)
11	Уплаченный налог на прибыль		(26)	(4 099)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(45)	(47)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(4 954)	(4 549)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	47.1.3	(614)	(565)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(614)	(565)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 568)	(5 114)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	47 233	52 347
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	41 665	47 233

Генеральный директор
(должность руководителя)

Гелюта И. Ф.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 05.02.2024



Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01032
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	12.12.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	9
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение общества. Пандемия COVID-19 оказала огромное влияние как на мировую, так и на Российскую экономику. Это стало следствием введенных ограничительных карантинных мер с конца марта 2020 года. Перевод многих бизнес-процессов на удаленный режим потребовали существенных изменений в подходах к управлению персоналом, планированию деятельности. Конфликт на Украине, включение в состав регионов Российской Федерации Донецкой Народной Республики (ДНР), Луганской Народной Республики (ЛНР), Запорожской и Херсонской области и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных прямых инвестиций. Руководство общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности общества. Руководство общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства общества могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Примечания к отчетности: нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и государственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П).</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости. Деятельность АО «УК «Финсовет» в 2022 - в 2023 годах носила убыточный характер. Чистый убыток деятельности АО «УК «Финсовет» за 2023 год составил 7 600 тыс.руб. (за 2022 г.: убыток в размере 2 058 тыс.руб.). Денежные потоки от операционной деятельности в 2023 году имели отрицательное значение в сумме 4 954 тыс.руб. (за 2022 г.: -4 549 тыс.руб.). Эта ситуация, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности АО «УК «Финсовет» продолжать непрерывно свою деятельность.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости, ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
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 успешную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо, так как не было изменений Учетной политики в связи с первым применением ОСБУ.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выданных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" вступает в силу с 1 января 2022 г. или после этой даты. Досрочно данные стандарты Общество не применяет. Общество проводит оценку влияния стандартов на его финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЗСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 20.1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16 База используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); По объектам, приобретенным до 01.01.2020 г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16 Приняемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16 Принятые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень ответственности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования результата интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неотделенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простот актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально-производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее даты фактического исполнения обязательства либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работнику оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работником выполняются трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При неаккумулируемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <p>Обязательства и расходы не имеют возможности отменить, предположение о выплате указанных вознаграждений, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий, дату, когда Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с условиями договоров, коллективными договорами, нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами, которые возникают (возникнут) при признании обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
33	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</p> <p>Порядок признания расходов, связанных с выплатами, включая начислением заработной платы, включая комплексационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>
34	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p> <p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых негосударственной финансовой организацией</p>
35	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>
36	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p> <p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p>
37	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p> <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.</p>
<p>Раздел IX. Критерии признания, базис оценки и порядок учета других активов и обязательств</p>	

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: - себестоимости; - чистой цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательства по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставляемым кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» (в целом по Российской Федерации) (% годовых). В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество не применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения актива на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выкупе или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p> <p>Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределенные держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренном Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его Уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков и непредвиденных расходов по итогам финансового года, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	41 665	-	41 665	47 233	-	47 233
6	Итого	41 665	-	41 665	47 233	-	47 233

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в Одной кредитной организации. Совокупная сумма этих остатков составляла 41 665 тыс. рублей на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г. - 47 233 тыс. рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2023 г.

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

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	41 665	47 233
5	Итого	41 665	47 233

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47 233	47 233
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 233	47 233
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 960	22 960
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 960	22 960
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 528)	(28 528)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 528)	(28 528)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	41 665	41 665
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 665	41 665

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 347	52 347
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 347	52 347
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 839	20 839
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 839	20 839
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25 953)	(25 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25 953)	(25 953)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47 233	47 233
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 233	47 233

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	8	-	8
13	Итого	-	-	-	8	-	8

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 488	3 488
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 488	3 488
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 496)	(3 496)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 496)	(3 496)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 274	4 274
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 274	4 274
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 276)	(4 276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 276)	(4 276)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 488	3 488
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 488	3 488
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 496)	(3 496)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 496)	(3 496)

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 274	4 274
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 274	4 274
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 276)	(4 276)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 276)	(4 276)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 12,58 до 15,8	до 3-х месяцев	от 6,55 до 7,34	до 3-х месяцев

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 657	-	1 657	1 550	-	1 550
7	Итого	1 657	-	1 657	1 550	-	1 550

12.1.1. По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 1 657 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023 г., (на 31.12.2022 г. - 1 500 тысяч рублей).

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

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 550	1 550
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 550	1 550
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 461	19 461
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 461	19 461
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 354)	(19 354)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 354)	(19 354)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 657	1 657
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 657	1 657

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 100	1 100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 100	1 100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 013	17 013
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 013	17 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 563)	(16 563)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 563)	(16 563)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 550	1 550
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 550	1 550

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	683	72	756
2	Накопленная амортизация на 1 января 2022 г.	(661)	(42)	(703)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	23	30	53
8	Амортизационные отчисления	(23)	(10)	(33)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	20	20
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	683	72	756
15	Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 г.	(683)	(52)	(736)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	683	72	756
15.2	Накопленная амортизация на 1 января 2023 г.	(683)	(52)	(736)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	-	20	20
21	Амортизационные отчисления	-	(10)	(10)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	10	10
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	683	72	756
28	Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 г.	(683)	(62)	(746)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	10	10

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

18.1.2. Организация приобрела нематериальные активы без привлечения заемных средств.

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

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	ИТОГО
		4	7		
1	2				12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	6		2 075	2 081
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	131		2 965	3 096
3	накопленная амортизация	(125)		(890)	(1 015)
10	Амортизация	(6)		(593)	(599)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	-		1 482	1 482
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	131		2 965	3 096
23	накопленная амортизация	(131)		(1 483)	(1 614)
25	Балансовая стоимость на 01 января 2023 года, в том числе:	-		1 482	1 482
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	131		2 965	3 096
27	накопленная амортизация	(131)		(1 483)	(1 614)
34	Амортизация	-		(593)	(593)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	-		889	889
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	131		2 965	3 096
47	накопленная амортизация	(131)		(2 076)	(2 207)

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

19.1.2. Организация не имеет Незавершенного строительства.

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

19.1.5. Организация не имеет Зданий.

19.1.8. Организация не имеет Основных средств, которые были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Представленная в балансе стоимость Основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. В составе категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2023 года составляет 889 тысяч рублей.

Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	260	-	260	275	-	275
6	Запасы	-	-	-	59	-	59
11	Итого	260	-	260	334	-	334

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	4	8
4	Поступление (создание)	209	209
8	Признание в составе расходов	(150)	(150)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	59	59
13	стоимость (или оценка)	59	59
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	59	59
16	стоимость (или оценка)	59	59
18	Поступление (создание)	138	138
22	Признание в составе расходов	(197)	(197)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	964	1 578
15	Итого	964	1 578

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,81%	1 год 6 месяцев	8,81%	2 года 6 месяцев

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	4	4
20	Итого	4	4

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.

По строке "Прочая кредиторская задолженность" на 31.12.2023 года отражена задолженность по расчетам за услуги связи -4 тысячи рублей. На 31.12.2022 года отражена задолженность по расчетам за услуги связи - 4 тысячи рублей.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	4 689	2 587
3	Расчеты по социальному страхованию	742	408
10	Итого	5 431	2 995

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2022 года	20 000	20 000	20 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2022 года	20 000	20 000	20 000
5	На 1 января 2023 года	20 000	20 000	20 000
8	На 31 декабря 2023 года	20 000	20 000	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 20000 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. По состоянию на 31.12.2023 года. Добавочный капитал в сумме 6 851 тыс. рублей сформирован следующим образом: на сумму 6 851 тыс. рублей от превышения между рыночной и номинальной стоимостью ценных бумаг при их размещении.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 19 июля 2016 г. N 4075-У), должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 36 155 тысяч рублей. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 45 145 тысяч рублей.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 488	4 273
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 488	4 273
15	Итого	3 488	4 273

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и
комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	19 571	17 013
48	Итого	19 571	17 013
56	Всего	19 571	17 013

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	23 369	16 697
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 789	2 673
5	Прочее	-	120
6	Итого	27 158	19 490

42.1.1. Организация не имеет расходов по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2023 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 789 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за Январь-Декабрь 2022 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 673 тысячи рублей.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	63	48
12	Итого	63	48

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	105	155
7	Итого	105	155

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	593	599
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10	33
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	507	396
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 267	1 378
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	37	35
17	Прочие административные расходы	1 261	1 592
18	Итого	3 675	4 038

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

46.1.2. Организация не имеет расходов по операционной аренде.

46.1.3 Строка 17 "Прочие административные расходы" за Январь-Декабрь 2023 г. включает расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 231 тыс. рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тыс. рублей, расходы на приобретение материалов в размере 197 тыс. рублей, расходы по информационной безопасности 453 тыс. рублей., аренда почтового ящика 61 тыс. рублей, иные расходы в размере 28 тыс. рублей, почтовые расходы в размере 17 тыс. рублей, расходы на нотариуса в размере 14 тыс. рублей ,расходы на ПО в размере 80 тыс. рублей.

Строка 17 "Прочие административные расходы" за Январь-Декабрь 2022 г. включает расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 220 тыс. рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тыс. рублей, расходы на приобретение материалов в размере 149 тыс. рублей, расходы на сопровождение программного обеспечения 1 С в размере 66 тыс. рублей; оценка имущества Фонда в размере 500 тыс. рублей , услуги нотариуса 62 тыс. рублей., услуги Спецдела в размере 200 тыс. рублей, расходы по информационной безопасности 107 тыс. рублей, услуги по проведению семинаров 40 тыс. рублей, иные расходы в размере 68 тыс. рублей.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения по договору краткосрочной аренды, Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды исходя из предполагаемого срока аренды офиса. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств составляет пять лет
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются; уровень затрат в следующем году планируется на уровне нынешнего года
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средняя процентная ставка по заемным средствам, публикуемая на сайте Банка России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи в расчете не учитываются.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	889	1 482
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	964	1 579

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(106)	(155)
2	уплаченные проценты	(106)	(155)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(614)	(565)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(614)	(565)
7	Итого отток денежных средств	(720)	(720)

Примечание 47.1 Аренда

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	720	720
2	От 1 года до 2 лет	360	720
3	От 2 лет до 3 лет	-	360
7	Итого	1 080	1 800

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	141	2
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(483)	(390)
4	Итого, в том числе:	(342)	(388)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(342)	(388)

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

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(7 942)	(2 446)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2023 год: 20%)	(1 588)	(489)
11.1	Прочее	1 246	101
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(342)	(388)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Расчеты с персоналом по отпускам	1 086	487	599
2	Обязательства по аренде	27	(4)	31
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 113	483	630
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 113	483	630
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7		-	-	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 113	483	630
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 113	483	630

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Расчеты с персоналом по отпускам	599	384	215
2	Обязательства по аренде	31	6	26
4	Общая сумма отложенного налогового актива	630	389	241
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	630	389	241
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Основные средства	-	1	(1)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	1	(1)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	630	390	240
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	630	390	240

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	41 665
2	денежные средства на расчетных счетах	41 665
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-
20	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-

Таблица 52.8 на 31.12.2023 (на 31.12.2022) составлена на основании данных Аналитического Кредитного Рейтингового Агенства (АКРА) и Эксперт РА

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	47 233
2	денежные средства на расчетных счетах	47 233
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 657
43	прочая дебиторская задолженность	1 657

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

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 550
43	прочая дебиторская задолженность	1 550

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	41 665	41 665
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 657	1 657
11	дебиторская задолженность	1 657	1 657
16	Прочие активы	260	260
17	Итого активов	43 582	43 582
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	968	968
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	964	964
25	кредиторская задолженность	4	4
27	Прочие обязательства	5 431	5 431
28	Итого обязательств	6 399	6 399
29	Чистая балансовая позиция	37 183	37 183

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 233	47 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 558	1 558
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	8
11	дебиторская задолженность	1 550	1 550
16	Прочие активы	334	334
17	Итого активов	49 125	49 125
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 578	1 578
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 578	1 578
27	Прочие обязательства	2 995	2 995
28	Итого обязательств	4 573	4 573
29	Чистая балансовая позиция	44 552	44 552

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	540	360	-	1 080
20	обязательства по аренде	180	540	360	-	1 080
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	4
40	прочая кредиторская задолженность	4	-	-	-	4
42	Итого обязательств	184	540	360	-	1 084

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	540	840	-	1 560
20	обязательства по аренде	180	540	840	-	1 560
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	4
40	прочая кредиторская задолженность	4	-	-	-	4
42	Итого обязательств	184	540	840	-	1 560

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	41 665	-	-	41 665
2	денежные средства на расчетных счетах	41 665	-	-	41 665
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 657	-	-	1 657
65	дебиторская задолженность клиентов	1 657	-	-	1 657
71	Итого активов	43 322	-	-	43 322
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	162	506	296	964
91	обязательства по аренде	162	506	296	964
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
111	прочая кредиторская задолженность	4	-	-	4
113	Итого обязательств	166	506	296	968
114	Итого разрыв ликвидности	43 156	(506)	(296)	42 354

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	47 233	-	-	47 233
2	денежные средства на расчетных счетах	47 233	-	-	47 233
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	-	-	8
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	-	-	8
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 550	-	-	1 550
65	дебиторская задолженность клиентов	1 550	-	-	1 550
71	Итого активов	48 791	-	-	48 791
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149	465	964	1 579
91	обязательства по аренде	149	465	964	1 579
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
111	прочая кредиторская задолженность	4	-	-	4
113	Итого обязательств	153	465	964	1 582
114	Итого разрыв ликвидности	48 638	(465)	(964)	47 209

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	41 665	41 665
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 657	1 657
11	дебиторская задолженность	1 657	1 657
15.1	Прочие активы	260	260
16	Итого активов	43 582	43 582
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	968	968
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	964	964
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	5 431	5 431
26	Итого обязательств	6 399	6 399
27	Чистая балансовая позиция	37 183	37 183

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	47 233	47 233
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 558	1 558
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	8	8
11	дебиторская задолженность	1 550	1 550
15.1	Прочие активы	334	334
16	Итого активов	49 125	49 125
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 582	1 582
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 578	1 578
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	2 995	2 995
26	Итого обязательств	4 577	4 577
27	Чистая балансовая позиция	44 548	44 548

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

Таблица 52.16

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

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	41 665	1 657	43 322	43 322
2	денежные средства, в том числе:	41 665	-	41 665	41 665
5	денежные средства на расчетных счетах	41 665	-	41 665	41 665
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 657	1 657	1 657
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 657	1 657	1 657
35	прочая дебиторская задолженность	-	1 657	1 657	1 657
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	968	968	968
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	968	968	968
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	968	968	968
47	обязательства по аренде	-	964	964	964
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	4	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	-	4	4	4

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	47 233	1 550	48 783	48 783
2	денежные средства, в том числе:	47 233	-	47 233	47 233
5	денежные средства на расчетных счетах	47 233	-	47 233	47 233
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 550	1 550	1 550
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 550	1 550	1 550
35	прочая дебиторская задолженность	-	1 550	1 550	1 550
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	1 586	1 586	1 586
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 586	1 586	1 586
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	1 582	1 582	1 582
47	обязательства по аренде	-	1 582	1 582	1 582
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	4	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	-	4	4	4

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	260	260	260
3	Итого	-	-	260	260	260

56.7 Для оценки справедливой стоимости по строке "Прочее" по уровню 3 некредитная финансовая организация отражает стоимость прочих активов, в том числе сумму дебиторской задолженности по авансам выданным поставщикам на 31.12.2023 года в размере 260 тысяч рублей.

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	334	334	334
3	Итого	-	-	334	334	334

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	3 247	3 247

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

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

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

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

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	1 753	1 753

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(11 933)	(11 933)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(9 107)	(9 107)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 933	9 107

Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2023 год составило 10 350 тысяч рублей.

- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2023 год составила 1 583 тысячи рублей.
- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2022 год составило 7 900 тысяч рублей.
- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2022 год составила 1 207 тысяч рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2023, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями Положения Банка России от 16.12.2015 № 520-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями событий после окончания отчетного периода» не было.

"После отчетной даты 31.12.2023 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недосатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2024 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2023 году альтернативных цепочек поставок. В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют; не имеет займов в иностранной валюте; не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения; не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами. Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор
(должность руководителя)

Гелюта И. Ф.

_____ (инициалы, фамилия)

Дата подписи

05.02.2024



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
79 (Семьдесят девять) листов

Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.

