АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ОПТИМАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ РЕШЕНИЯ»
ЗА 2023 ГОД

г. Екатеринбург
2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
ООО «УК «ОИР»

Мнение
Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» (ОГРН 1126671012203, адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Шейнкмана, дом 90, офис 8-16), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» 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 аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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.

Ключевые вопросы аудита
Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.
Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы
Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2023 году Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 21 600 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Оптимальные инвестиционные решения» за 2023 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2023 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании, предусмотренным в правилах доверительного управления паевых инвестиционных фондов.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ, применимыми некредитными финансовыми организациями, и МСФО, 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.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем

аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 руководством 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами

аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Вострякова Елена Анатольевна,
Главный аудитор ООО «Урал-Финанс-Аудит»,
действующая от имени аудиторской организации на основании Доверенности от 03.07.2023 г.
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006098292)

Аудиторская организация: ООО «Урал-Финанс-Аудит», ОГРН 1026605764350, место нахождения: 620062, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 59.
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12006114028 от 23 марта 2020 г.

25 марта 2024 года

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401377000	12327551	1126671012203	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	514	254
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		31 308	29 541
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	29 355	27 619
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	153	123
11	дебиторская задолженность	12	1 800	1 800
17	Нематериальные активы	18	10	0
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 701	6 410
20	Отложенные налоговые активы	48	128	110
21	Прочие активы	20	510	347
22	Итого активов		37 170	36 662
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 152	6 786
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 073	6 715
30	кредиторская задолженность	26	79	71
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	219	119
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2	0
36	Прочие обязательства	29	967	1 558
37	Итого обязательств		6 341	8 462
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	30	30
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		30 799	28 170
52	Итого капитала		30 829	28 200
53	Итого капитала и обязательств		37 170	36 662

Директор М.Г. Любимов
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

«__» _____ г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401377000	12327551	1126671012203	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 485	2 629
4	процентные доходы	34	2 477	2 617
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		8	12
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	21 600	21 600
16	Расходы на персонал	42	(14 472)	(14 333)
18	Процентные расходы	44	(521)	(659)
20	Общие и административные расходы	46	(5 868)	(5 943)
22	Прочие доходы	47	78	64
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 302	3 357
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(672)	(693)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(688)	(726)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	16	33
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 630	2 664
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 630	2 664

Директор — (должность руководителя) — (подпись) — М.Г. Любимов (инициалы, фамилия)

Российская Федерация * г Екатеринбург * Общество с ограниченной ответственностью УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «Оптимальные инвестиционные решения» ИНН 6671397595 ОГРН 1126671012203

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров*
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401377000	12327551	1126671012203	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2022		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 506	25 536
4	Остаток на 01.01.2022, пересмотренный		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 506	25 536
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 664	2 664
14.1	Остаток на 31.12.2022		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 170	28 200
15	Остаток на 01.01.2023		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 170	28 200
18	Остаток на 01.01.2023, пересмотренный		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 170	28 200
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 630	2 630
29	Остаток на 31.12.2023, в том числе:		30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 799	30 829

Директор — М.Г. Любимов
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Российская Федерация * г Екатеринбург * Общество с ограниченной ответственностью * УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «Оптимальные инвестиционные решения» * ИНН 6671397595 * ОГРН 1126671012203 *

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401377000	12327551	1126671012203	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Оптимальные инвестиционные решения" (ООО "УК "ОИР")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 620014, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Шейнкмана, д. 90, офис 8-16

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		21 600	21 600
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 198)	(4 172)
5	Проценты полученные		2 411	2 607
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(15 003)	(14 689)
11	Уплаченный налог на прибыль		(587)	(597)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(108)	(594)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		4 114	4 154
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		340 310	321 330
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(341 980)	(323 190)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 670)	(1 860)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 185)	(2 140)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 185)	(2 140)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		260	154
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	254	99
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	514	254

Директор М.Г.Любимов
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

г.

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	21-000-1-00989
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	02.03.2015
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным участником Общества и лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится Общество является Любимов Михаил Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	НП
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НП
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Шейнкмана ул, дом № 90, офис 8-16
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	620014, Свердловская обл, Екатеринбург г, Шейнкмана ул, дом № 90, офис 8-16
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению имуществом закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Совет директоров Банка России 16 февраля 2024 года принял решение оставить ключевую ставку на уровне 16,00% годовых. Текущее инфляционное давление снизилось по сравнению с осенними месяцами, но остается высоким. Внутренний спрос продолжает значительно опережать возможности расширения производства товаров и услуг. В среднем за декабрь — январь текущий рост цен с поправкой на сезонность снизился до 6,6% в пересчете на год (по сравнению с 11,5% в осенние месяцы). Аналогичный показатель базовой инфляции уменьшился до 7,0% в пересчете на год (по сравнению с 10,2% в осенние месяцы). Это во многом отражает постепенно нарастающие эффекты от ужесточения денежно-кредитной политики. Показатель годовой инфляции пока сохраняется вблизи уровней декабря 2023 года за счет эффекта базы и, по оценке на 12 февраля, составил 7,4%. Инфляция также увеличивает стоимость строительных материалов, рабочей силы и оборудования, что затрудняет инвестиции в новое строительство.Увеличение ключевой ставки параллельно с повышением первоначального взноса по ипотечным госпрограммам (с 15% до 20%) вызовет некоторое охлаждение спроса покупателей на рынке недвижимости. Господдержка и рост объемов ипотечного кредитования отражаются на объемах жилищного строительства, что поддерживает строительную и смежные со строительством отрасли, но это не обеспечивается общеэкономическим ростом и реальным ростом доходов населения, что ведет к росту цен на недвижимости и к дальнейшей закредитованности населения. Государство стремится поддерживать строительную отрасль и рыночную стабильность. Реализуются льготные ипотечные программы, долгосрочные программы комплексного регионального развития территорий, программы строительства новой инженерной инфраструктуры. Рынок коммерческой недвижимости стабилен, однако низкоактивен по причине низкой экономической активности предпринимательства в условиях низких финансовых и общеэкономических показателей. На фоне структурных изменений в экономике наблюдается активизация рынка в отраслях импортозамещения: пищевое производство, сельское хозяйство, производство бытовых товаров, транспортных средств. Активизируется рынок складской недвижимости. Сокращение импортозависимости и большая автономизация российской экономики в условиях ограниченности мировых природных ресурсов и кризиса долларовой системы взаиморасчетов, активное участие государства в формировании сбалансированной отраслевой структуры экономики, позволит перейти к стабильному росту доходов, к восстановлению деловой активности, восстановлению спроса на новые и реконструированные объекты недвижимости. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (далее ОСБУ). В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Компания использует стандарты МСФО и разъяснения МСФО, введенные в действие на территории РФ, касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Компании для целей бухгалтерского учета и в приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Основным видом деятельности Компании является доверительное управление имуществом паевых инвестиционных фондов. В соответствии с пунктом 18 МСФО (IFRS) 10 Компания действует в качестве агента и не консолидирует фонд, находящийся под ее управлением, в своей финансовой отчетности, поскольку: 1) Компания использует свои правомочия по управлению деятельностью фонда в интересах других выгодоприобретателей (пайщиков) и действует в рамках параметров, установленных правилами доверительного управления фондом, и в соответствии с требованиями регулирующих органов; 2) Компания не обладает правомочиями по принятию решения о передаче прав и обязанностей по договору доверительного управления фондом другой Компании. Решение о смене управляющей компании и отстранении Компании от принятия решений по управлению фондом может быть принято в любой момент общим собранием владельцев инвестиционных паев фонда; 3) Компания получает за свои услуги вознаграждение и подвержена рискам изменения дохода от деятельности фонда, однако в рамках ограниченных параметров экономический интерес Компании и размер рисков изменения дохода не являются значительными. Вознаграждение Компании по управлению паевыми инвестиционными фондами соизмеримо с оказанными услугами и соответствует стандартным коммерческим условиям; 4) Компания не имеет других интересов и не несет дополнительных рисков в связи с осуществлением своей деятельности по управлению фондами. Анализ взаимосвязи подверженности Компании риску изменения дохода от фонда вкупе с ее полномочиями по принятию решений в рамках ограниченных параметров указывает на то, что Компания является агентом по отношению к управляемому паевому инвестиционному фонду. Поэтому, в соответствии с пунктами B58 – B72 МСФО (IFRS) 10 Компания не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения, и не включает в свою финансовую отчетность активы и обязательства паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет. Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО. Компания готовит финансовую отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, на основе метода начисления.
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)	НП
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Компания применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по амортизированной стоимости. При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости Компания руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	НП
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это означает, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	НП
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Организация не вносила изменения в учетную политику в отчетном году.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество еще не приняло досрочно. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. • Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Аренда: Арендное обязательство при продаже с обратной арендой" (выпущены 22 сентября 2022 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Долгосрочные обязательства с условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на отчетность Общества.

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 представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В ходе своей обычной деятельности Компания размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные денежные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе Компании в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Компания на дату размещения денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В качестве рыночной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) в рублях и иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Расчет амортизированной стоимости осуществляется с учетом следующего: по депозитным договорам, срок действия которых не превышает 1 год, расчет амортизированной стоимости осуществляет с использованием номинальной ставки, установленной депозитным договором. Порядок определения амортизированной стоимости депозита до наступления срока его полного погашения, установленного договором, определяется линейный способ расчета амортизированной стоимости, который применяется, если срок погашения депозита не более года или «до востребования» и если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. В указанных целях существенной признается разница в размере 10%. При линейном расчете амортизированная стоимость депозита признается равной остатку денежных средств во вкладе, увеличенных на сумму процентов, рассчитанных на дату оценки по ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, предусмотренного договором.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Компания учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности - управлению паевым инвестиционным фондом - это задолженность по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению по доверительному управлению.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	НП
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе "Прочих активов" Компании отражаются авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, суммы переплаты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, запасы и авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания отражает прочие привлеченные средства (арендные обязательства) и кредиторскую задолженность.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически 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)	НП
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП
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	НП
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	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства (далее ОС) Компании представляют собой объекты, которые: 1) имеют материально – вещественную форму; 2) предназначены для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико - эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями; 3) предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект ОС признается Компанией в качестве актива при выполнении следующих условий: существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта ОС, составляет 100 000 рублей. ОС, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, включая НДС.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания применяет линейный способ начисления амортизации ОС. Амортизация - систематическое в течение срока полезного использования объекта ОС погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость ОС за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Расчетная ликвидационная стоимость объекта ОС - сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта ОС является несущественной исходя из критериев существенности (10% от первоначальной стоимости объекта ОС), то при расчете амортизируемой величины объекта она не учитывается. Начисление амортизации по объекту ОС начинается с даты, когда он становится доступен для использования и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Компании.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Оценочные сроки полезного использования: Здания и сооружения 25-30 лет; Транспортные средства 5-7 лет; Компьютеры и офисное оборудование 2-3 года; Мебель и Прочие основные средства 3-5 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Объект признается в качестве нематериального актива, если он одновременно удовлетворяет следующим критериям: - не имеет материально-вещественной формы; - является идентифицируемым, то есть: является отделимым, Компания может его продать, отдать лицензионные права на него, обменять, или - возникает в результате договорных или иных юридических прав; -контролируется Компанией (имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта); -существует высокая вероятность получения Компанией будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Компания имеет право на получение указанных выгод; -стоимость объекта может быть надежно оценена; -предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. Компания классифицирует объекты нематериальных активов по следующим группам: Программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); Лицензии; Патенты; Товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самой Компанией); Прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании. После первоначального признания Компания учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются в Компании с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Компании отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы амортизируются в Компании с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Начисление амортизации по нематериальному активу начинается с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Компании. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Компании. Компания устанавливает сроки полезного использования для следующих групп нематериальных активов: Программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения) - срок действия лицензионного договора; Лицензии - срок, указанный в лицензии; Патенты - срок действия патента; Товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самой Компанией) - 10 лет, но не более срока деятельности организации; Прочие нематериальные активы - не менее 2- лет, но не более срока деятельности организации. Компания прекращает признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Последующие затраты, связанные с эксплуатацией, обслуживанием нематериальных активов относятся на расходы по мере возникновения и не увеличивают стоимость объекта нематериальных активов. Если Компания не имеет возможности отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен МСФО (IAS) 19 ""Вознаграждения работникам"". Вознаграждения работникам включают следующие виды вознаграждений: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выход.ных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Компания признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Дисконтирование краткосрочного обязательства не производится. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Компания начисляет обязательство по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска не позднее последнего дня каждого месяца. Обязательство по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год признается Компанией ежеквартально, не позднее последнего дня отчетного квартала. Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НП
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	НП
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в учете в момент перехода к Обществу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы или с их фактическим получением. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости в сумме фактических затрат Компании на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая НДС и иные невозмещаемые налоги; по чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи осуществляется ежегодно, на конец отчетного года.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств Компания руководствуется МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: Компания имеет обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что события не произойдет; величину обязательства можно надежно оценить. В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является её справедливой стоимостью. Кредиторская задолженность признается в момент принятия работы (оказания услуг), определенную условиями договора (в том числе как день уплаты) или подтвержденную иными первичными учетными документами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае исполнения обязательств Обществом.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его Участников и определяется Уставом Компании. Оплата долей в уставном капитале может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными имеющими денежную оценку правами. Увеличение уставного капитала Компании может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов Участников Компании и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Компанию. При увеличении уставного капитала Компании за счет его имущества пропорционально увеличивается номинальная стоимость долей всех Участников Компании без изменения размеров их долей. Каждый Участник Компании вправе внести дополнительный вклад, не превышающий части общей стоимости дополнительных вкладов, пропорциональной размеру доли этого Участника в уставном капитале Компании. Уменьшение Уставного капитала Компании может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании в уставном капитале Компании и (или) погашения долей, принадлежащих Компании. Уменьшение уставного капитала Компании путем уменьшения номинальной стоимости долей всех Участников Компании должно осуществляться с сохранением размеров долей всех Участников Компании. Увеличение и уменьшение уставного капитала Компании отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе Компании.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	НП
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	НП
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 г. № 490-П. В бухгалтерской (финансовой)отчетности Компании отражаются расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом же или другом периоде в составе прочего совокупного дохода. Текущее налогообложение рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате в бюджет / возмещению из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая временная разница – разница, которая приведет к увеличению суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в будущих отчетных периодах. Вычитаемая временная разница - разница, которая приведет к уменьшению суммы налога на прибыль, подлежащей возмещению в будущих отчетных периодах. Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (ОНА) – это суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению в будущих отчетных периодах и возникающие в связи с вычитаемыми временными разницами, либо с переносом на будущий период неиспользованных для уменьшения налога на прибыль налоговых убытков и кредитов. ОНО признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства в результате операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. ОНА не признается, если он возникает в результате первоначального признания актива или обязательства в рамках операции, которая в момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). ОНА признается в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов и обязательств рассчитывается исходя из той ставки налога, которая ожидается к применению в периоде реализации актива или погашения обязательства. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. ОНО и ОНА отражаются в учете ежемесячно в последний день отчетного месяца.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	НП

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	514	0	514	254	0	254
6	Итого	514	0	514	254	0	254

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2022г. – в 2 кредитных организациях)с общей суммой денежных средств, не превышающей 514 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 514 тысяч рублей (на 31.12.2022г. 254 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	514	254
5	Итого	514	254

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	99	0	0	99
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	99	0	0	99
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	345 601	0	0	345 601
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	345 601	0	0	345 601
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(345 446)	0	0	(345 446)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(345 446)	0	0	(345 446)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	254	0	0	254
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	254	0	0	254

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	254	0	0	254
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	254	0	0	254
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	364 403	0	0	364 403
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	364 403	0	0	364 403
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(364 143)	0	0	(364 143)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(364 143)	0	0	(364 143)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	514	0	0	514
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	514	0	0	514

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 355	0	29 355	27 619	0	27 619
13	Итого	29 355	0	29 355	27 619	0	27 619

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 29 355 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 29 355 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 27 619 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: 100 процентов).
10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).
10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в отчетном году отсутствует. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимост в отчетно году отсутствует.
10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	27 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 619
2	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	27 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 619
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	344 457	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344 457
7	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	344 457	0	0	0	0	0	0	0	0	0	344 457
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(342 721)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(342 721)
12	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(342 721)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(342 721)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	29 355	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 355
37	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	29 355	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 355

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	25 749	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 749
2	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	25 749	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 749
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	325 807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	325 807
7	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	325 807	0	0	0	0	0	0	0	0	0	325 807
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(323 937)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(323 937)
12	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(323 937)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(323 937)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	27 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 619
37	кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	27 619	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 619

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023 г.

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	6,75%-14,44%	29-33 дня	6,85%-19%	28-32 дня

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2022 г.

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 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	6,85%-19%	28-32 дня	4,00%-7,03%	28-34 дня

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	153	0	153	123	0	123
8	Итого	153	0	153	123	0	123

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

11.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отсутствует. Реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отсутствует.

11.1.3. Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2023г. представлены следующими активами: задолженность ООО КН «Энгельса» по обеспечительному платежу в соответствии с договором аренды на общую сумму 153 тыс. рублей (на 31.12.2022 г. – 123 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	111	0	111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	111	0	111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(64)	0	(64)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(64)	0	(64)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	76	0	76
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	76	0	76
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	123	0	123
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	123	0	123

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	123	0	123
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	123	0	123
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(4)	0	(4)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(4)	0	(4)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	34	0	34
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	34	0	34
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	153	0	153
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	153	0	153

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 800	0	1 800	1 800	0	1 800
7	Итого	1 800	0	1 800	1 800	0	1 800

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиента - Закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости по выплате вознаграждения управляющей компании (деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами) в сумме 1 800 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2023г. (на 2022 г.: 1 800 тысяч рублей).
12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г.
12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 800	0	0	0	0	1 800
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 602	0	0	0	26	21 628
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	21 602	0	0	0	26	21 628
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 602)	0	0	0	(26)	(21 628)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(21 602)	0	0	0	(26)	(21 628)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 800	0	0	0	0	1 800

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 800	0	0	0	0	1 800
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 600	0	0	0	64	21 664
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	21 600	0	0	0	64	21 664
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 600)	0	0	0	(64)	(21 664)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(21 600)	0	0	0	(64)	(21 664)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 800	0	0	0	0	1 800

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	617	333	0	950
2	Накопленная амортизация	(613)	(333)	0	(946)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2021	4	0	0	4
8	Амортизационные отчисления	3	0	0	3
12	Прочее	(7)	0	0	(7)
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	610	333	0	943
15	Накопленная амортизация	(610)	(333)	0	(943)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	610	333	0	943
15.2	Накопленная амортизация	(610)	(333)	0	(943)
17	Поступление	16	0	0	16
21	Амортизационные отчисления	(6)	0	0	(6)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023	10	0	0	10
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023	626	333	0	959
28	Накопленная амортизация	(615)	(333)	0	(949)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2023	10	0	0	10

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2023 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2022 году: 0 тысяч рублей). Обесцененный нематериальный актив относится на подразделения (единицы), генерирующие денежные потоки .

18.1.2. Поступления нематериальных активов включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2022 году: 0 тысяч рублей). Ставка капитализации составила 0 процентов (в 2022 году: 0 процентов).

18.1.3. Переоценка НМА не проводилась. Изменений в стоимости НМА в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0	0	0	8 119	0	0	0	0	8 119
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34	0	0	8 590	0	0	0	0	8 624
3	накопленная амортизация	0	(34)	0	0	(471)	0	0	0	0	(505)
10	Амортизация	0	0	0	0	(1 709)	0	0	0	0	(1 709)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0	0	0	6 410	0	0	0	0	6 410
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34	0	0	8 590	0	0	0	0	8 624
23	накопленная амортизация	0	(34)	0	0	(2 180)	0	0	0	0	(2 214)
25	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0	0	0	6 410	0	0	0	0	6 410
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34	0	0	8 590	0	0	0	0	8 624
27	накопленная амортизация	0	(34)	0	0	(2 180)	0	0	0	0	(2 214)
34	Амортизация	0	0	0	0	(1 709)	0	0	0	0	(1 709)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0	0	0	4 701	0	0	0	0	4 701
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	34	0	0	8 590	0	0	0	0	8 624
47	накопленная амортизация	0	(34)	0	0	(3 889)	0	0	0	0	(3923)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	130	0	130	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	380	0	380	347	0	347
6	Запасы	0	0	0	0	0	0
11	Итого	510	0	510	347	0	347

Анализ изменений запасов
за 2023 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Поступление (создание)	0	175	0	0	13	188
8	Признание в составе расходов	0	(175)	0	0	(13)	(188)
18	Поступление (создание)	0	155	0	0	14	169
22	Признание в составе расходов	0	(155)	0	0	(14)	(169)

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 073	6 715
15	Итого	5 073	6 715

24.1.1. В течение 2023 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0 тысяч рублей (в течение 2022 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.
24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,34%	30.09.2026	9,34%	30.09.2026

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	2
19	Прочая кредиторская задолженность	77	69
20	Итого	79	71

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.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	142	220
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	825	1 338
11	Итого	967	1 558

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						
8	Утратила силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У						

x

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции.
Уставный капитал Общества составил 30 тысяч рублей на 31.12.2023 (30 тысяч рублей на 31.12.2022).
В 2023 и 2022 году изменения в части Уставного капитала Общества не производились.

Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.
31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 28 228 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 25 820 тысяч рублей).

Руководство Компании проводит политику, направленную на поддержание устойчивой структуры капитала, позволяющей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Руководство Компании стремится сохранять разумный баланс между более высокой прибылью, которую может принести более высокий уровень заимствований, и преимуществами и безопасностью, обеспечиваемыми более консервативной структурой капитала.
В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 477	2 617
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 477	2 617
15	Итого	2 477	2 617

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	21 600	21 600
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	0	0
48	Итого	21 600	21 600
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	21 600	21 600

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 054	12 239
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 122	2 008
4.1	Расходы по выходным пособиям	247	0
5	Прочее	49	86
6	Итого	14 472	14 333

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2023 года в размере 302 тысячи рублей (за 2022 год: 342 тысячи рублей).
42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 122 тысячи рублей (за 2022 год: 2 008 тысяч рублей).

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	521	659
7	Итого	521	659

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	460	413
2	Амортизация основных средств	1 709	1 709
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6	4
4	Расходы по аренде	398	310
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	110	101
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 444	2 533
12	Транспортные расходы	16	14
14	Штрафы, пени	8	116
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50	60
17	Прочие административные расходы	667	683
18	Итого	5 868	5 943

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год: 0 тысяч рублей).

46.1.2. Основную часть расходов составляют расходы на юридические услуги - 2 443 тыс. рублей и амортизацию арендованного имущества 1 709 тыс. рублей. В составе прочих административных расходов основную часть расходов составляют членские взносы Науфор - 231 тыс. руб. Расходы на профессиональные услуги содержат расходы на аудит бухгалтерской и финансовой отчетности в сумме 76 тыс.руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	64
8	Прочие доходы	78	0
9	Итого	78	64

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Помещение, в котором размещается офис Компании(по адресу:г. Екатеринбург,ул. Шейнкмана,дом 90), арендуется на срок менее 12 месяцев с последующим заключением дополнительного соглашения на продление срока аренды ежегодно у ООО "КН "Энгельса" (ОГРН1026602313539).В договоре аренды предусмотрено досрочное расторжение аренды по инициативе арендатора или арендодателя.Предусмотренная в договоре возможность досрочного расторжения не позволяет рассматривать такую аренду как защищенную. Учет договора аренды осуществляется Обществом с применением МСФО 16 "Аренда"
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование только для размещения офиса
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с заключением дополнительного соглашения к договору аренды, а также продлением действия договора доверительного управления, фактическая стоимость активов в форме права пользования будет увеличена с 01.01.2024г.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В целях определения процентной ставки по договору аренды использовалась средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным на сопоставимый срок нефинансовым организациям, раскрываемая на официальном сайте Банка России. В случае если между последним днем месяца, за который определялась средневзвешенная ставка, и датой определения процентной ставки произошло изменение ключевой ставки Банка России, это изменение прибавлялось (вычиталось) к последней раскрытой средневзвешенной ставке, при определении процентной ставки.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 701	6 410
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 073	6 715

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	393	308
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	393	308
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 185	2 140
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 185	2 140
7	Итого отток денежных средств	2 578	2 448

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	688	726
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(16)	(33)
4	Итого, в том числе:	672	693
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	672	693
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 302	3 357
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год; 20 %; 2022 год; 20 %)	660	671
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	12	22
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	12	22
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	672	693

На 31.12.2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 127 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 110 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 тысячи рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	0	0	0	0
2	Прочие предоставленные средства	11	(2)	0	13
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	38	(10)	0	48
4	Финансовая аренда	61	46	0	15
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	110	33	0	77
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	110	33	0	77
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
		0	0	0	0
9	Прочее	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	0	0
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	110	33	0	77
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	110	33	0	77

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	0	0	0	0
2	Прочие предоставленные средства	9	(2)	0	11
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	44	6	0	38
4	Финансовая аренда	75	14	0	61
5	Прочее	0	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	128	18	0	110
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	128	18	0	110
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(2)	(2)	0	0
10	Прочее	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2)	(2)	0	0
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	126	16	0	110
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	126	16	0	110

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	0	0
	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	0	0
		0	0
	прочие корректировки	0	0
	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	37 170	36 662
	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	0	0
	итого обязательств по отчетным сегментам		
		0	0
	прочие корректировки	0	0
	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	6 341	8 462

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	0	0
2	итого результат отчетных сегментов	0	0
		0	0
	прочие корректировки	0	0
	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	3 302	3 357

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	27 619	0	0	0	0	27 619
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 619	0	0	0	0	27 619
49	Итого	27 619	0	0	0	0	27 619

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	29 355	0	0	0	0	29 355
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 355	0	0	0	0	29 355
49	Итого	29 355	0	0	0	0	29 355

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	0	0	0	0	123	123
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	123	123
33	Итого	0	0	0	0	123	123

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	0	0	0	0	153	153
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	153	153
33	Итого	0	0	0	0	153	153

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
2	дебиторская задолженность клиентов	1 800	0	0	0	0	1 800
25	Итого	1 800	0	0	0	0	1 800

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 800	0	0	0	0	1 800
2	дебиторская задолженность клиентов	1 800	0	0	0	0	1 800
25	Итого	1 800	0	0	0	0	1 800

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	254	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	254	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 619	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 619	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	123
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	123
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 800
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 800

52.8.1. При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего A до дефолтного D с учетом следующего:
- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов.

Рейтинг A Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от A+ (AAA) до A (A-).
Рейтинг B Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от B++ до B (B-).
Рейтинг C Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от C++ до C (C-).
Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.
Категория «Без рейтинга» применена к активам некредитной финансовой организации в случае отсутствия внешнего рейтинга контрагентов, а также к активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «УК «ОИР»

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	514	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	514	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 355	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 355	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	153
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	153
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 800
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 800

52.8.1. При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего A до дефолтного D с учетом следующего:
- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов.

Рейтинг A Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от A+ (AAA) до A (A-).
Рейтинг B Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от B++ до B (B-).
Рейтинг C Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от C++ до C (C-).
Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.
Категория «Без рейтинга» применена к активам некредитной финансовой организации в случае отсутствия внешнего рейтинга контрагентов, а также к активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «УК «ОИР»

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	514	0	0	514
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 308	0	0	31 308
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 355	0	0	29 355
10	займы выданные и прочие размещенные средства	153	0	0	153
11	дебиторская задолженность	1 800	0	0	1 800
16	Прочие активы	510	0	0	510
17	Итого активов	32 331	0	0	32 331
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 152	0	0	5 152
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 073	0	0	5 073
25	кредиторская задолженность	79	0	0	79
27	Прочие обязательства	967	0	0	967
28	Итого обязательств	6 120	0	0	6 120
29	Чистая балансовая позиция	26 212	0	0	26 212

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	254	0	0	254
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 541	0	0	29 541
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 619	0	0	27 619
10	займы выданные и прочие размещенные средства	123	0	0	123
11	дебиторская задолженность	1 800	0	0	1 800
16	Прочие активы	347	0	0	347
17	Итого активов	30 142	0	0	30 142
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 786	0	0	6 786
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 715	0	0	6 715
25	кредиторская задолженность	71	0	0	71
27	Прочие обязательства	1 558	0	0	1 558
28	Итого обязательств	8 344	0	0	8 344
29	Чистая балансовая позиция	21 798	0	0	21 798

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 715	0	0	0	0	0	6 715
20	обязательства по аренде	0	0	6 715	0	0	0	0	0	6 715
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	71	0	0	0	0	0	0	0	71
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	0	0	0	0	0	0	0	2
40	прочая кредиторская задолженность	69	0	0	0	0	0	0	0	69
42	Итого обязательств	71	0	6 715	0	0	0	0	0	6 786

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 073	0	0	0	0	0	5 073
20	обязательства по аренде	0	0	5 073	0	0	0	0	0	5 073
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	79	0	0	0	0	0	0	0	79
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	0	0	0	0	0	0	0	2
40	прочая кредиторская задолженность	77	0	0	0	0	0	0	0	77
42	Итого обязательств	79	0	5 073	0	0	0	0	0	5 152

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	254	0	0	254
2	денежные средства на расчетных счетах	254	0	0	254
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 619	0	0	27 619
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 619	0	0	27 619
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	123	123
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	123	123
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 800	0	0	1 800
65	дебиторская задолженность клиентов	1 800	0	0	1 800
71	Итого активов	29 672	0	123	29 795
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 715	6 715
91	обязательства по аренде	0	0	6 715	6 715
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	71	0	0	71
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	0	0	2
111	прочая кредиторская задолженность	69	0	0	69
113	Итого обязательств	71	0	6 715	6 786
114	Итого разрыв ликвидности	29 602	0	(6 592)	23 009

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:	514	0	0	514
2	денежные средства на расчетных счетах	514	0	0	514
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 355	0	0	29 355
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 355	0	0	29 355
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	153	153
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	153	153
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 800	0	0	1 800
65	дебиторская задолженность клиентов	1 800	0	0	1 800
71	Итого активов	31 668	0	153	31 821
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 073	5 073
91	обязательства по аренде	0	0	5 073	5 073
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	79	0	0	79
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	0	0	2
111	прочая кредиторская задолженность	77	0	0	77
113	Итого обязательств	79	0	5 073	5 152
114	Итого разрыв ликвидности	31 589	0	(4 920)	26 669

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	254	0	0	0	254
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 541	0	0	0	29 541
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 619	0	0	0	27 619
10	займы выданные и прочие размещенные средства	123	0	0	0	123
11	дебиторская задолженность	1 800	0	0	0	1 800
15.1	Прочие активы	347	0	0	0	347
16	Итого активов	30 142	0	0	0	30 142
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 786	0	0	0	6 786
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 715	0	0	0	6 715
24	кредиторская задолженность	71	0	0	0	71
25.1	Прочие обязательства	1 558	0	0	0	1 558
26	Итого обязательств	8 344	0	0	0	8 344
27	Чистая балансовая позиция	21 798	0	0	0	21 798

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	514	0	0	0	514
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 308	0	0	0	31 308
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 355	0	0	0	29 355
10	займы выданные и прочие размещенные средства	153	0	0	0	153
11	дебиторская задолженность	1 800	0	0	0	1 800
15.1	Прочие активы	510	0	0	0	510
16	Итого активов	32 331	0	0	0	32 331
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 152	0	0	0	5 152
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 073	0	0	0	5 073
24	кредиторская задолженность	79	0	0	0	79
25.1	Прочие обязательства	967	0	0	0	967
26	Итого обязательств	6 120	0	0	0	6 120
27	Чистая балансовая позиция	26 212	0	0	0	26 212

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	27 872	0	1 923	29 795	29 795
2	денежные средства, в том числе:	254	0	0	254	254
5	денежные средства на расчетных счетах	254	0	0	254	254
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 619	0	1 923	29 541	29 541
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	27 619	0	0	27 619	27 619
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 619	0	0	27 619	27 619
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	123	123	123
27	средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	123	123	123
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 800	1 800	1 800
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 800	1 800	1 800
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	6 786	6 786	6 786
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 786	6 786	6 786
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 715	6 715	6 715
47	обязательства по аренде	0	0	6 715	6 715	6 715
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	71	71	71
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	69	69	69

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	29 868	0	1 953	31 821	31 821
2	денежные средства, в том числе:	514	0	0	514	514
5	денежные средства на расчетных счетах	514	0	0	514	514
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 355	0	1 953	31 308	31 308
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	29 355	0	0	29 355	29 355
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 355	0	0	29 355	29 355
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	153	153	153
27	средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	153	153	153
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 800	1 800	1 800
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 800	1 800	1 800
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 152	5 152	5 152
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 152	5 152	5 152
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	5 073	5 073	5 073
47	обязательства по аренде	0	0	5 073	5 073	5 073
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	79	79	79
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	77	77	77

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	862	0	0	862

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: начисление резерва по неиспользованным отпускам. Данные операции осуществлялись в соответствии с трудовым законодательством.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	423	0	0	423

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: начисление резерва по неиспользованным отпускам. Данные операции осуществлялись в соответствии с трудовым законодательством.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(7 854)	0	0	(7 854)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(7 942)	0	0	(7 942)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 942	7 854

58.3.1. К ключевому управленческому персоналу в 2023 и в 2022 году относятся: директор и заместитель директора ООО "УК "ОИР". Сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой начисления заработной платы и страховых взносов.

События после окончания отчетного периода

Существенные события после окончания отчетного периода отсутствуют.

В настоящем документе пронумеровано,
прошнуровано, скреплено печатью и подписью
81 (Восемьдесят одна) страница

Руководитель аудита Вострякова Е.А.