

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Гарант ФинКом»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» (ОГРН 1127847041332, Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д.16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3), 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 и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены иные 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

1

годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Тестирование обесценения инвестиционной недвижимости.</i></p> <p>Принимая во внимание тот факт, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости является существенной, а также учитывая значительное влияние допущений, в том числе при выборе сопоставимых рыночных аналогов, использованных при проведении анализа на предмет обесценения инвестиционной недвижимости, мы определили вопрос оценки балансовой стоимости инвестиционной недвижимости как один из ключевых вопросов аудита.</p>	<p>В рамках проведения аудиторских процедур мы протестировали оценку обесценения инвестиционной недвижимости, осуществленную Обществом.</p> <p>Нами проведена сверка активов, включенных в отчет об оценке справедливой стоимости на 31.12.2023 г.</p> <p>Нами проведена проверка адекватности методологии и применяемых суждений и допущений, использованных для определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.</p> <p>Мы проанализировали информацию в отношении инвестиционной недвижимости, раскрытую в Примечании 17 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров

аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность 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 членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров 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 членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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.

Аудитор, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности 5-А от 11.01.2022 г.
Петрова Людмила Геннадьевна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Петрова Людмила Геннадьевна

(Квалификационный аттестат аудитора №01-000921,
выдан 29 октября 2012 г. на неограниченный срок.
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706040485)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка»
ОГРН 1167847488489

197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 10, лит. М, пом. 17Н

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11706024881.



«26» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40262564000	38038471	1127847041332	НП

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант-Финком"
ООО УК "Гарант-Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	989	1 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		29 839	28 410
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	29 338	27 608
11	дебиторская задолженность	12	501	802
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	9 400	
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	38 400	60 600
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	536	1 032
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	14	
20	Отложенные налоговые активы	48	39	39
21	Прочие активы	20	121	104
22	Итого активов		79 339	91 327
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		757	1 233
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	622	1 106
30	кредиторская задолженность	26	134	127
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		39
34	Отложенные налоговые обязательства	48	59	99
36	Прочие обязательства	29	333	311
37	Итого обязательств		1 149	1 683
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	80 199	105 270
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 008)	(15 625)
52	Итого капитала		78 191	89 645
53	Итого капитала и обязательств		79 339	91 327

Генеральный директор
(должность руководителя)

14 марта 2024 г.



(подпись)

Скороходов Алексей Юрьевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
402625640	38038471	1127847041332	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант ФинКом"
ООО УК "Гарант ФинКом"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(10 576)	1 492
4	процентные доходы	34	2 113	1 555
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	111	(64)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	(12 800)	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	7 814	7 853
16	Расходы на персонал	42	(4 268)	(3 971)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 295)	(860)
18	Процентные расходы	44	(140)	(195)
20	Общие и административные расходы	46	(2 896)	(2 793)
22	Прочие доходы	47	1	15
23	Прочие расходы	47		
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(11 359)	1 542
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(95)	(123)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(135)	(103)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	40	(19)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(11 454)	1 419
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(11 454)	1 419

Генеральный директор
(должность руководителя)

14 марта 2024 г.



Скорыходов
Подпись

Скорыходов Алексей Юрьевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной	регистрационный номер
40262564000	38038471	1127847041332	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант ФинКом"

ООО УК "Гарант ФинКом"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
2		4	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	105 270	(17 044)	88 226
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	105 270	(17 044)	88 226
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 419	1 419
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	105 270	(15 625)	89 645
15	Остаток на 01.01.2023 г.	105 270	(15 625)	89 645
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	105 270	(15 625)	89 645
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(11 454)	(11 454)
28	Прочее движение резервов	(25 071)	25 071	
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	80 199	(2,008)	78 191



Генеральный директор
(должность руководителя)
14 марта 2024 г.

Скороходов Алексей Юрьевич
(инициалы, фамилия)

7

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
402625640	38038471	1127847041332	НП

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант ФинКом"
ООО УК "Гарант ФинКом"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Примечания	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		8 114	7 539
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 604)	(3 069)
5	Проценты полученные		2 383	1 564
6	Проценты уплаченные		(140)	(195)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(4 180)	(3 974)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(166)	(175)
11	Уплаченный налог на прибыль		(189)	(74)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 218	1 615
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		83 500	26 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(85 500)	(27 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 000)	(500)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(484)	(425)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(484)	(425)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(265)	690
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 257	567
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	992	1 257

Генеральный директор
(должность руководителя)

14 марта 2024 г.



(подпись)

Скороходов Алексей Юрьевич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00893
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14.06.2012 0:00:00
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	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар: Руппиев Сергей Дмитриевич - 100%,
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	3
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В 2023 году на российскую экономику продолжали оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление в связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальных систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Кроме того, введение рядом стран санкций в отношении российских компаний, а также введение ответных мер Правительством Российской Федерации, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования, существенные колебания курса российского рубля по отношению к иностранным валютам привело к еще большей неопределенности экономической ситуации. Российский финансовый рынок старается восстановиться после потерь в связи с геополитической ситуацией и наложенными на него ограничениями. Рост ВВП по итогам 2023 года составил +3,6% г/г, что выше большинства ожиданий. К уровню двухлетней давности показатель вырос на +2,3%. Рост экономики в 2023 году оказался самым высоким за последнее десятилетие. В целях сохранения устойчивого развития экономики РФ, купирования рисков возникновения дисбаланса спроса и предложения на рынке и сглаживания потенциальных инфляционных тенденций, начиная с середины 2023 года, Банк России провел ряд повышений ключевой ставки с 7,5 до 16,0 % годовых. Вместе с тем в 2023 году наблюдается повышение интереса к рынку доверительного управления со стороны институциональных инвесторов, которые оптимизируют свои бизнес-процессы в условиях санкционного давления, а также со стороны владельцев крупного капитала, возвращающего его из-за рубежа. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово - хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Общества не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит депозиты, размещенные в кредитных организациях и займы, выданные юридическим или физическим лицам к категории финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, не реклассифицируются из данной категории.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату совершения операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по отношению к рублю, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка, за исключением разниц, возникающих при пересчете финансовых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Раздел 3.8 Учет договор аренды изложен в новой редакции. Данное изменение продиктовано вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 и ОСБУ 635-П. Причинами, примененные стандарта являются обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.
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 указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой. Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие ценные денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой воспроизводимые финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Обществе отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Обязательства Общества не подлежат реклассификации. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционным имуществом признается имущество, находящееся в собственности Общества и предназначенное для получения арендных платежей, предоставляемое во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, Обществом не планируется. После первоначального признания Общество учитывает инвестиционное имущество по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является несущественной исходя Общества вправе ее не учитывать при расчете амортизируемой величины объекта. Начисление амортизации по объектам инвестиционного имущества отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Инвестиционное имущество подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.

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	Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; стоимость объекта может быть надежно определена. Дополнительные критерии: • объект будет использован для получения арендных платежей, • объект будет предоставлен во временное пользование по одному или нескольким договорам аренды, • объект будет предоставлен во временное пользование лицу, юридическому лицу, не являющемуся владельцем Общества • объект не предназначен для продажи в ходе обычной деятельности
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	Оценка инвестиционного имущества производится независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки недвижимости той же категории и местонахождения, не реже одного раза в год. Данные о сверке полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества раскрываются в отчетности Общества.
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)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства Общества включают следующие группы (классы) основных средств: • Земельные участки • Здания и сооружения; • Транспортные средства; • Мебель; • Офисное оборудование; • Компьютеры и вычислительная техника; • Прочий инвентарь. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000-00 рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); патенты; товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом); прочие идентифицируемые нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p>
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</p>
32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Затраты, произведенные Обществом 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. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p>
<p>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознагражденного работника с ними отчислений</p>			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общество одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По делящимся расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательства по оплате взносов на социальное страхование, производится ежемесячно на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении в бухгалтерском учете резервов – оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Положением Банка России от 03.12.2015 №508-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы", а также внутренними регламентными документами
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 17, ОСБУ 524-П и Учетной политикой Общества.
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 применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставной капитал может быть увеличен за счет имущества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прироста стоимости имущества при переоценки.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом Общества.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Доходы от участия в уставных капиталах других организаций в виде причитающихся дивидендов отражаются Обществом на основании официальной информации, свидетельствующей об объявлении указанных выше доходов (в том числе в открытой печати). Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды в 1 полугодии 2023 года.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	992	3	989	1 257	114	1 143
6	Итого	992	3	989	1 257	114	1 143

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в 2 кредитных организациях) Денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	989	1 143
4.1	Прочее	3	114
5	Итого	992	1 257

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 257	1 257
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 257	1 257
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	94 005	94 005
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 005	94 005
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-94 470	-94 470
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-94 470	-94 470

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	992	992
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	992	992

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	567	567
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	567	567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 603	35 603
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 603	35 603
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-34 913	-34 913
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-34 913	-34 913

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 257	1 257
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 257	1 257

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	114	114
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114	114
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52	52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52	52
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-163	-163
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-163	-163
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	50	50
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50	50
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	122	122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	122
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-58	-58
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-58	-58

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	114	114
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114	114

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 338		29 338	27 608		27 608
13	Итого	29 338		29 338	27 608		27 608

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах). 10.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не осуществлялась. 10.1.3. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года отсутствуют. 10.1.4 Информация о кредитном качестве средств в кредитной организации раскрыто в таблице 52.4 примечания 52. 10.1.5 Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитной организации раскрыта в примечании 56.

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
1	2	3	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 608		27 608
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 608		27 608
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 607		87 607

24

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 607	87 607
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-85 876	-85 876
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-85 876	-85 876
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 338	29 338
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 338	29 338

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 10.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
1	2	4		14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 117	27 117	27 117
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 117	27 117	27 117
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 555	28 555	28 555
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 555	28 555	28 555

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-28 064	-28 064
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-28 064	-28 064
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 608	27 608
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 608	27 608

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 6,2 до 14,2	от -123 до 30	от 6 до 6	от 44 до 44

216

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	501		501	801		801
6	Прочая дебиторская задолженность				1		1
7	Итого	501		501	802		802

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2023г в сумме 501 тысяча рублей (на 31.12.2022г: 801тысяча рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	801	1	802
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	801		801
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 814	-1	7 813
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-1	-1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 814		7 814
11	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-8 114		-8 114

13	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-8 114		-8 114
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	501		501
38	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	501		501

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 12.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	487		487

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	487		487
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 853	1	7 854
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 853		7 853
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-7 539	-1	-7 539
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-1	-1
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-7 539		-7 539
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	801	1	802
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	801		801

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование вида активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи	На 31.12.2023 г.
1	2	3
1	Земельный участок	9 400
2	Итого	9 400

В декабре 2023 г. заключен договор на куплю-продажу Земельного участка кад.№ 30:02:110401:7. Покупатель приобретает право собственности на Земельный участок с момента государственной регистрации перехода права собственности в установленном порядке.

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него и капитальные вложения в него

Таблица 17.1
тыс.руб

Номер стро	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	60 600	60 600
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	85 670	85 670
4	накопленное обесценение	(25 070)	-25 070
18	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	60 600	60 600
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	85 670	85 670
21	накопленное обесценение	(25 070)	(25 070)
22	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	60 600	60 600
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	85 670	85 670
25	накопленное обесценение	(25 070)	(25 070)
30	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	(9 400)	(9 400)
39	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	38 400	38 400
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	51 670	51 670
42	накопленное обесценение	(13 270)	(13 270)

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4
тыс.руб

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	38 400	60 600
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	38 400	60 600

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения 7	Офисное и компьютерное оборудование 8	Транспортные средства 9	Прочее 10	
1	2			9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:				90	90
2	первоначальная (переоцененная) стоимость				1 452	1 452
3	накопленная амортизация				-1 362	-1 362
5	Поступление				1 663	1 663
9	Выбытие				-223	-223
10	Амортизация				-499	-499
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:				1 032	1 032
22	первоначальная (переоцененная) стоимость				1 485	1 485
23	накопленная амортизация				-454	-454
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:				1 032	1 032
26	первоначальная (переоцененная) стоимость				1 485	1 485
27	накопленная амортизация				-454	-454
34	Амортизация				-495	-495
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:				536	536
46	первоначальная (переоцененная) стоимость				1 485	1 485

32

47	накопленная амортизация		-949	-949
----	-------------------------	--	------	------

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	536	1 032

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			Балансовая стоимость
		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	8		8				
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113		113	104		104	
11	Итого	121		121	104		104	

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
Тыс.руб

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)			4			4
8	Признание в составе расходов			-4			-4
18	Поступление (создание)		23	20			43
22	Признание в составе расходов		-23	-20			-43

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	622	1 106
15	Итого	622	1 106

"24.1.1. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости обязательств по аренде

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	до 18%	до 732 дней	до 18%	до 732 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	134	127
20	Итого	134	127

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	50	46
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	282	265
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	
11	Итого	333	311

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции.

Общество уменьшило размер Уставного капитала в 2023 г. до размера не превышающего стоимости чистых активов, т.к. в связи с переоценкой актива (земельные участки), стоимость чистых активов по итогам 2021 и 2022 г. ниже стоимости Уставного капитала. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 составил 80199 тысяч рублей и на 31.12.2022 составил 105 270 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29 708 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 27 789 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 113	1 555
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 113	1 555
15	Итого	2 113	1 555

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

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

Таблица 37.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2023	114	114
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-111	-111
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2023	3	3

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

за 2022 г.

Таблица 37.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	50	50
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	64	64
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	114	114

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
5	Доходы от восстановления убытков от обесценения (расходы от обесценения) имущества	-12 800
8	Итого	-12 800

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	7 634	7 853
48	Итого	7 634	7 853
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	180	
55	Итого	180	
56	Всего	7 814	7 853

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 564	3 315
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	630	579
5	Прочее	74	77
6	Итого	4 268	3 971

42.1.1. 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 630 тысяч рублей (за 2022 год 579 тысяч рублей). Расходы по договорам ДМС 74 тысяч рублей (за 2022 год: 77 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 295	860
12	Итого	1 295	860

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	140	195
7	Итого	140	195

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	54	66
2	Амортизация основных средств	495	499
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	508	478
14	Штрафы, пени		1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	118	122
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	6	18
17	Прочие административные расходы	1 715	1 610
18	Итого	2 896	2 793

Прочие административные расходы 2023 г представлены, расходами по списанию стоимости запасов- 43 тысячи рублей, бухгалтерскими услугами -1 121 тысяч рублей, услугами курьера- 15 тысяч рублей, услугами по формированию отчетности - 329 тысяч рублей, 170 тысяч рублей -расходы на проведение аудита, 34 тысячи рублей - публикация в СМИ,поддержка сайта 3 тысячи рублей (За 2022г прочие административные расходы представлены,расходами по списанию стоимости запасов- 4 тысяча рублей, бухгалтерскими услугами -1 127 тысяч рублей, услугами курьера- 16 тысячи рублей, услугами по формированию отчетности -280 тысяч рублей, 160 тысяч рублей -расходы на проведение аудита,поддержка сайта - 21 тысяча рублей, 2 тысячи рублей - публикация в СМИ)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	1	
8	Прочие доходы		15
9	Итого	1	15

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.
1	2	4
5	Прочие расходы	
6	Итого	

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.	
4	Операции продажи с обратной арендой	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	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются.	

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

Таблица 47.1.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	536	1 032
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	622	1 106

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	140	195
2	проценты уплаченные	140	195
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	484	425
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	484	425
7	Итого отток денежных средств	624	620

49

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	135	103
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-40	19
4	Итого, в том числе:	95	123
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	95	123

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 7
(в 2022 году: 7)

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

Таблица 48.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-11 359	1 542
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	-795	108
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	890	15
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-8	-1
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	898	16
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	95	123

На 31.12.2023г отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды
На 31.12.2022г отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
1	Кредиторская задолженность	12	-2		9
2	Страховые резервы	22	2		23

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка

3	Прочее	5	1	6
4	Общая сумма отложенного налогового актива	39		39
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	39		39
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Дебиторская задолженность	-56	21	-35
7	Финансовые активы	-43	19	-24
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-99	40	-59
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-60	40	-20
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-60	40	-20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.		На 31.12.2022г.	
		3	4	5	6
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Кредиторская задолженность	9	2		12
2	Страховые резервы	26	-4		22

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
3	Прочее	1	4		5
4	Общая сумма отложенного налогового актива	37	2		39
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	37	2		39
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Дебиторская задолженность	-34	-22		-56
7	Финансовые активы	-43	1		-43
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-77	-21		-99
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-19		-60
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-19		-60

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	29 338	29 338
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 338	29 338
49	Итого	29 338	29 338

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	27 608	27 608
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 608	27 608
49	Итого	27 608	27 608

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	501	501
2	Дебиторская задолженность клиентов	501	501
25	Итого	501	501

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	802	802
2	Дебиторская задолженность клиентов	801	801
6	прочая Дебиторская задолженность	1	1
25	Итого	802	802

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	9
2	денежные средства на расчетных счетах	9
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	501
39	дебиторская задолженность клиентов	501

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	425
2	денежные средства на расчетных счетах	425

38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	802
39	дебиторская задолженность клиентов	801
43	прочая дебиторская задолженность	1

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов, денежных средств на расчетном счете по которым отсутствует кредитный рейтинг.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	989			989
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 839			29 839

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 338			29 338
11	дебиторская задолженность	501			501
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	9 400			9 400
16	Прочие активы	121			121
17	Итого активов	40 350			40 350
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	757			757
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	622			622
25	кредиторская задолженность	134			134
27	Прочие обязательства	333			333
28	Итого обязательств	1 090			1 090
29	Чистая балансовая позиция	39 260			39 260

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.12
Тыс.руб

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	1 143			1 143
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 410			28 410
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 608			27 608
11	дебиторская задолженность	802			802
16	Прочие активы	104			104
17	Итого активов	29 657			29 657
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 233			1 233

23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 106			1 106
25	кредиторская задолженность	127			127
27	Прочие обязательства	311			311
28	Итого обязательств	1 544			1 544
29	Чистая балансовая позиция	28 112			28 112

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156	468	52	676
20	обязательства по аренде	156	468	52	676

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	134			134
40	прочая кредиторская задолженность	134			134
42	Итого обязательств	290	468	52	810

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	156	468	624	1 247
20	обязательства по аренде	156	468	624	1 247
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127			127
40	прочая кредиторская задолженность	127			127
42	Итого обязательств	283	468	624	1 375

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	992			992
2	Денежные средства на расчетных счетах	992			992

44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 338			29 338
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 338			29 338
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	501			501
65	дебиторская задолженность клиентов	501			501
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	9 400			9 400
71	Итого активов	40 231			40 231
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	437	52	622
91	обязательства по финансовой аренде	134	437	52	622

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	134			134
111	прочая кредиторская задолженность	134			134
113	Итого обязательства	268	437	52	757
114	Итого разрыв ликвидности	39 963	-437	-52	39 475

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	1 257			1 257
2	денежные средства на расчетных счетах	1 257			1 257
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 608		27 608
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		27 608		27 608
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	802			802
65	дебиторская задолженность клиентов	801			801
69	прочая дебиторская задолженность	1			1
71	Итого активов	2 059	27 608		29 667
		Раздел II. Обязательства			
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114	370	622	1 106
91	обязательства по финансовой аренде	114	370	622	1 106
113	Итого обязательства	114	370	622	1 106
114	Итого разрыв ликвидности	1 944	27 238	-622	28 560

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.15
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	989				989
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 839				29 839
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29 338				29 338
11	дебиторская задолженность	501				501
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	9 400				9 400
15.1	Прочие активы	121				121
16	Итого активов	40 350				40 350
Раздел II. Обязательства						

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	757				757
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	622				622
24	кредиторская задолженность	134				134
25.1	Прочие обязательства	333				333
28	Итого обязательств	1 090				1 090
29	Чистая балансовая позиция	39 260				39 260

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	1 143				1 143	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 410				28 410	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 608				27 608	
11	дебиторская задолженность	802				802	
15.1	Прочие активы	104				104	
16	Итого активов	29 657				29 657	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 233				1 233	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 106				1 106	
24	кредиторская задолженность	127				127	
25.1	Прочие обязательства	311				311	
26	Итого обязательств	1 544				1 544	
27	Чистая балансовая позиция	28 112				28 112	

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.16

Тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	0	0
2	Евро	0	0
3	Доллар США	0	0

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16

Тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах
1	2	3	4
1	Рубль	0	0
2	Евро	0	0
3	Доллар США	0	0

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.1
Тыс.руб

Номер строк и	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		9 400		9 400
85	нефинансовые активы, в том числе:		9 400		9 400
88	прочие активы, в том числе:		9 400		9 400

В разделе нефинансовые активы по строке "Прочие активы" отражены Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.2
Тыс.руб

Номер	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 400	
85	нефинансовые активы, в том числе:	9 400	
88	прочие активы, в том числе:	9 400	Рыночный расчет стоимости объектов оценки в рамках применения сравнительного подхода с использованием метода корректировок

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.5
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки
1	2	3	4
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	9 400	Рыночный расчет стоимости объектов оценки в рамках применения сравнительного подхода с использованием метода корректировок

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2					7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
2	денежные средства, в том числе:	989	29 338	501	30 829	30 829	
5	денежные средства на расчетных счетах	989			989	989	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в		29 338	501	29 839	29 839	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		29 338		29 338	29 338	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		29 338		29 338	29 338	
29	дебиторская задолженность, в том числе:			501	501	501	
31	дебиторская задолженность клиентов			501	501	501	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			757	757	757	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			757	757	757	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			622	622	622	
47	обязательства по аренде			622	622	622	

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
55	кредиторская задолженность, в том числе: прочая кредиторская задолженность			134	134	134
67				134	134	134

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

Таблица 56.6
тыс.руб

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 (в 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:	1 143	27 608	802	29 553	29 553
2	денежные средства, в том числе:	1 143			1 143	1 143
5	денежные средства на расчетных счетах	1 143			1 143	1 143
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в		27 608	802	28 410	28 410
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		27 608		27 608	27 608

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
11	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		27 608		27 608	27 608	
29	Дебиторская задолженность, в том числе:			802	802	802	
31	Дебиторская задолженность клиентов			801	801	801	
35	прочая дебиторская задолженность			1	1	1	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 233	1 233	1 233	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 233	1 233	1 233	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			1 106	1 106	1 106	
47	обязательства по аренде			1 106	1 106	1 106	
55	кредиторская задолженность, в том числе:			127	127	127	
67	прочая кредиторская задолженность			127	127	127	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023 г.

Таблица 56.7
тыс.руб

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество			38 400	38 400	38 400
2	Прочее			121	121	121
3	Итого			38 521	38 521	38 521

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 56.7
тыс.руб

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Инвестиционное имущество			60 600	60 600	60 600
2	Прочее			104	104	104
3	Итого			60 704	60 704	60 704

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	249	249

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	234	234

На 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. по строке "Прочие обязательства" отражена сумма начисленного резерва неиспользованных отпусков, с учетом страховых взносов.

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

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	3 128	3 128

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 947	2 947

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4

1	Краткосрочные вознаграждения	3 128	2 947
---	------------------------------	-------	-------

На 31.12.2023 и на 31.12.2022 вознаграждения ключевому персоналу ограничили выплатой заработной платы и страховых взносов.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, оказывающих существенное влияние на деятельность Управляющей компании, произошедших после отчетной даты – нет. ООО УК "Гарант Финком" имеет способность продолжать свою деятельность, с учетом всей имеющейся информации на обозримое будущее.