

***Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Ньюлайн Эссет
Менеджмент»***

***Финансовая отчётность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчётности
(МСФО) по состоянию на 31 декабря 2023 года
за 2023 год и
Аудиторское заключение независимого
аудитора***

Москва, февраль 2024

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	8
Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	9
Отчёт об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	10
Отчёт о движении денежных средств	11
Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	12
1. Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	12
2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	13
3. Основы составления отчетности	14
4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
5. Денежные средства	22
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	24
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	26
8. Нематериальные активы.....	28
9. Основные средства.....	29
10. Прочие активы.....	30
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31
12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	32
13. Резервы - оценочные обязательства	33
14. Прочие обязательства	34
15. Управление капиталом	35
16. Процентные доходы.....	36
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	37
18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	38
19. Расходы на персонал.....	39
20. Прямые операционные расходы	40
21. Процентные расходы	41
22. Общие и административные расходы	42
23. Прочие доходы	43
24. Аренда	44
25. Налог на прибыль.....	46
26. Управление рисками.....	48
27. Операции со связанными сторонами	53

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчётности, достоверно отражающей финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 год, а также результаты её деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (далее - «МСФО»).

При подготовке финансовой отчётности руководство несёт ответственность за:

- выбор надлежащей учётной политики и её последовательное применение;
- предоставление информации, в том числе данных об учётной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение определённых требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями финансовой отчётности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании непрерывно продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несёт ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение учёта в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции в Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчётности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями законодательства и федеральных стандартов бухгалтерского учёта Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение недобросовестных действий и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчётность по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, была утверждена к выпуску руководством 20.02.2024 года.

Генеральный директор
ООО УК «Ньюлайн Эссет Менеджмент»



А.Е. Шмелев

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Ньюлайн Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчётности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Ньюлайн Эссет Менеджмент»** (далее – «Общество»), состоящей из отчёта о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчётности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой

бухгалтерской отчетности (финансовой) 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 – Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки от оказания услуг по доверительному управлению, так как сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, проведение процедур проверки по существу в отношении операций по оказанию услуг. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Общества в отношении признания выручки от оказания услуг приемлемой.

Информация о стоимостных показателях выручки от оказания услуг и комиссионные доходы представлена в Примечании 18 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 выполняем следующее:

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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 лицам, отвечающими за корпоративное управление 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.

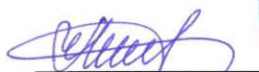
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита

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 аудиторском заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

«20» февраля 2024 года

Лёшина Ирина Анатольевна

Генеральный директор аудиторской организации (ОРНЗ 21606079127)


(подпись)



Ивлева Инна Сергеевна

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006111702)


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Аудит Проф Гарант»,
ОГРН 1037739732656,

115211, РФ, Москва, улица Борисовские пруды, дом 10, корпус 5, комната 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 11606055513

Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

(тыс.рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	80 927	46 593
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 888	16 486
3	займы выданные и прочие размещенные средства	6	9 490	7 443
4	дебиторская задолженность	7	8 398	9 044
5	Нематериальные активы	8	278	766
6	Основные средства	9	19 322	35 092
7	Требования по текущему налогу на прибыль	25	3 370	2 079
8	Отложенные налоговые активы	25	-	93
9	Прочие активы	10	3 551	1 505
10	Итого активов		125 336	102 615
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 650	39 201
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	18 614	39 173
13	кредиторская задолженность	12	36	28
14	Отложенные налоговые обязательства	25	137	-
15	Резервы – оценочные обязательства	13	324	300
16	Прочие обязательства	14	2 079	1 210
17	Итого обязательств		21 190	40 711
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал		21 000	21 000
19	Добавочный капитал		11 500	11 500
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		71 645	29 404
21	Итого капитала		104 145	61 904
22	Итого капитала и обязательств		125 336	102 615

Генеральный директор

(должность руководителя)

20 февраля 2024 г.



(подпись)

А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

**Отчёт о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

(тыс.рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 912	(5 933)
2	процентные доходы	16	6 185	3 405
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	3 728	(9 338)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	132 586	84 074
5	Расходы на персонал	19	(47 150)	(25 227)
6	Прямые операционные расходы	20	(378)	(970)
7	Процентные расходы	21	(1 672)	(562)
8	Общие и административные расходы	22	(40 891)	(15 852)
9	Прочие доходы	23	89	5
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		52 496	35 535
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	25	(10 255)	(9 356)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	25	(10 024)	(9 320)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	25	(231)	(36)
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		42 241	26 179
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		42 241	26 179

Генеральный директор

(должность руководителя)

20 февраля 2024 г.



(подпись)

А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Отчёт об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(тыс.рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 1 января 2022 г.		21 000	11 500	3 225	35 725
2	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		21 000	11 500	3 225	35 725
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	26 179	26 179
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.		21 000	11 500	29 404	61 904
5	Остаток на 01 января 2023 г.		21 000	11 500	29 404	61 904
6	Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный.		21 000	11 500	29 404	61 904
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	42 241	42 241
8	Остаток на 31 декабря 2023г.		21 000	11 500	71 645	104 145

Генеральный директор

(должность руководителя)

20 февраля 2024 г.



(подпись)

А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

Отчет об изменениях капитала должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

Отчёт о движении денежных средств

(тыс.рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		133 278	79 066
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(24 502)	(13 881)
3	Проценты полученные		6 185	3 155
4	Проценты уплаченные		(1 152)	(83)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(44 345)	(23 790)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(124)	(103)
7	Уплаченный налог на прибыль		(11 315)	(12 059)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(63)	(6 822)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		57 961	25 483
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(84)	(75)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	250
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(84)	175
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(23 543)	(10 844)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(23 543)	(10 844)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		34 335	14 814
16	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	339
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	46 593	31 441
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	80 927	46 593

Генеральный директор

(должность руководителя)

20 февраля 2024 г.



А.Е. Шмелев

(инициалы, фамилия)

Отчет движения денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27 к данной финансовой отчетности, которые являются ее неотъемлемой частью.

**Примечания к финансовой отчётности за год, закончившийся 31 декабря
2023 года**

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01046
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.05.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	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)	-
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	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115054, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, пл Павелецкая, дом 2, строение 2, этаж 22
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Замоскворечье, пл Павелецкая, дом 2, строение 2, этаж 22
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	17
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>В 2022 году некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов Центрального Банка, ряда российских банков и компаний, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц. В течение 2022-2023 гг. пакеты санкций против российских физлиц и связанных с ними юрлиц расширились. Эффект от введенных санкций оказал влияние не только на российскую, но и на мировую экономику, столкнувшуюся с шоками на энергетических и финансовых рынках, в производстве и логистике. Введенные Правительством и Центральным Банком защитные меры помогли стабилизировать ситуацию в российской экономике. По итогам 2023 г. рост ВВП составил 3,6%. В 4 кв. 2023 г., после резкого ослабления в летние месяцы, обменный курс рубля к доллару находился в диапазоне 88-100 руб./долл. и к концу 2023 г. стабилизировался в среднем на отметке 90-91 руб./долл. С одной стороны, российской валюте оказали поддержку растущие доходы от нефтегазового экспорта (рост котировок Urals привел к увеличению налоговых платежей экспортеров) и введение указа об обязательной продаже валютной выручки экспортерами, но с другой - продолжился отток капитала в форме сделок по продаже иностранного бизнеса. В 4 кв. продолжилось ускорение инфляции: с 6,7% г/г в октябре до 7,5% в ноябре и 7,4% в декабре. Наиболее высокая инфляция наблюдается в сегменте продовольственных товаров и услуг. Реализация проинфляционных рисков (основным из которых, помимо ослабления рубля, стало превышение внутреннего спроса над производственными возможностями экономики) привела к повышению Банком России ключевой ставки: в июле-декабре 2023 г. она была повышена в 5 этапов, с 7,5% до 16%. Вследствие повышения ставки ожидается сокращение темпов роста кредитования, что, вероятно, замедлит рост экономики и будет способствовать более умеренному уровню инфляции. На 2024 г. аналитики прогнозируют стабилизацию инфляции на уровне около 4,9% дек./дек. Объем промышленного производства по итогам 2023 г. составил 3,5% г/г (в основном благодаря увеличению выпуска в отраслях, связанных с ОПК и импортозамещением), в годовом выражении прирост стал максимальным с 2021 г. Вместе с тем на рынке труда сохраняется высокий спрос на рабочую силу: уровень безработицы по итогам 2023 г. стал самым низким за всю историю наблюдения и составил 3,2%. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

3. Основы составления отчетности

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Примечания к отчетности: нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П). При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П
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 с поправкой на сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нет реклассификации сравнительных сумм
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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 финансовой отчетности по МСФО требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизируемой либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты, определенному на дату операции. На конец каждого отчетного периода денежные активы и обязательства (монетарные статьи) в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату, неденежные активы и обязательства, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции, неденежные активы и обязательства, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Не применимо
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе, на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях, денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Согласно учетной политике в состав денежных средств и их эквивалентов включаются краткосрочные депозиты в кредитных организациях. Предельный срок размещения депозитов, включаемых в состав денежных средств и их эквивалентов, составляет 3 месяца. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%</p>

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на основании изданных документов. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
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	Не применимо
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Признание и последующий учет запасов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях»*(в целом по Российской Федерации) (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается
39.1	МСФО (IFRS) 16	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	Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров аренды, заключенных на срок менее 12 месяцев и имеющих низкую стоимость базового актива.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц при первоначальном признании деловой репутации или прочих активов или обязательств по сделке, если эта сделка при первоначальном учете не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»</p>

5. Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства на расчетных счетах	80 927	80 927	46 593	46 593
2	Итого	80 927	80 927	46 593	46 593

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 725	4 554
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	78 203	42 039
3	Итого	80 927	46 593

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46 593	46 593
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 593	46 593
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 273 264	2 273 264
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 273 264	2 273 264
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 238 930)	(2 238 930)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 238 930)	(2 238 930)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	80 927	80 927
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	80 927	80 927

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

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	31 441	31 441
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 441	31 441
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 242 445	1 242 445
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 242 445	1 242 445
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 227 631)	(1 227 631)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 227 631)	(1 227 631)
7	Прочие изменения, в том числе:	339	339
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339	339
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 593	46 593
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 593	46 593

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 490	9 490	7 443	7 443
2	Итого	9 490	9 490	7 443	7 443

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 443	7 443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	7 443
3	Прочие изменения, в том числе:	2 048	2 048
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 048	2 048
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 490	9 490
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 490	9 490

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 443	7 443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	7 443
3	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 443	7 443
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 443	7 443

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	7 840	7 840	8 532	8 532
2	Прочая дебиторская задолженность	558	558	512	512
3	Итого	8 398	8 398	9 044	9 044

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 532	512	9 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 532	512	9 044
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	132 586	1 984	134 570
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132 586	1 984	134 570
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(133 278)	(1 938)	(135 216)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(133 278)	(1 938)	(135 216)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 840	558	8 398
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 840	558	8 398

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 525	-	3 525
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 525	-	3 525
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	84 074	1 252	85 325
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 074	1 252	85 325
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(79 066)	(740)	(79 806)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(79 066)	(740)	(79 806)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 532	512	9 044
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 532	512	9 044

8. Нематериальные активы

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	5
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	805	516	1 320
2	Накопленная амортизация	(33)	(16)	(49)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	771	500	1 271
4	Поступление	-	75	75
5	Амортизационные отчисления	(391)	(189)	(580)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	380	386	766
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	805	591	1 395
8	Накопленная амортизация	(425)	(205)	(630)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	805	591	1 395
10	Накопленная амортизация	(425)	(205)	(630)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	380	386	766
12	Поступление	34	50	84
13	Амортизационные отчисления	(361)	(211)	(572)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	53	225	278
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	839	567	1 406
16	Накопленная амортизация	(786)	(342)	(1 128)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	53	225	278

9. Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	422	-	422
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	-	440
3	накопленная амортизация	(18)	-	(18)
4	Поступление	-	39 242	39 242
5	Амортизация	(211)	(4 360)	(4 571)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	211	34 881	35 092
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	39 242	39 681
8	накопленная амортизация	(229)	(4 360)	(4 589)
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	211	34 881	35 092
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	39 242	39 681
11	накопленная амортизация	(229)	(4 360)	(4 589)
12	Амортизация	(211)	(19 792)	(20 003)
13	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	4 232	4 232
14	отраженное в составе прибыли или убытка	-	4 232	4 232
15	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	19 322	19 322
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	440	43 473	43 913
17	накопленная амортизация	(440)	(24 152)	(24 591)

10. Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с персоналом	-	-	2	2
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 551	3 551	1 503	1 503
3	Итого	3 551	3 551	1 505	1 505

Анализ изменения запасов

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	
		Материалы	Итого
1	2	3	4
1	Поступление (создание) за 2023 год	1 314	1 314
2	Признание в составе расходов за 2023 год	(1 314)	(1 314)
3	Поступление (создание) за 2022 год	1 653	1 653
4	Признание в составе расходов за 2022 год	(1 653)	(1 653)

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	18 614	39 173
2	Итого	18 614	39 173

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,76%	31.12.2024	5,50%	31.12.2024

12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	36	28
2	Итого	36	28

13. Резервы - оценочные обязательства

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	300	300
2	Создание резервов	324	324
3	Использование резервов	(300)	(300)
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	324	324

14. Прочие обязательства

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 750	996
2	Расчеты по социальному страхованию	266	151
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	63	63
4	Итого	2 079	1 210

15. 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 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 78 347 тысяч рублей.

16. Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	6 185	3 405
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 185	3 405
3	Итого	6 185	3 405

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(155)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3 728	(9 183)
3	Итого	3 728	(9 338)

18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	132 586	84 074
2	Итого	132 586	84 074
3	Всего	132 586	84 074

19. Расходы на персонал

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	40 797	21 872
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 310	3 349
3	Прочее	43	6
4	Итого	47 150	25 227

20. Прямые операционные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	101	743
2	Прочее	276	227
3	Итого	378	970

21. Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 672	562
2	Итого	1 672	562

22. Общие и административные расходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	20 003	4 571
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	572	580
3	Расходы по аренде	9 664	3 369
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	361	296
5	Расходы по страхованию	45	10
6	Расходы на рекламу и маркетинг	69	52
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 154	3 631
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	324	300
9	Командировочные расходы	233	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	134	109
11	Прочие административные расходы	5 332	2 934
12	Итого	40 891	15 852

23. Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	89	5
2	Итого	89	5

24. Аренда

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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Арендуемые помещения по договору аренды от 29.09.2022г. используются для административно-хозяйственных нужд.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в долларах США*(в целом по Российской Федерации) (% годовых)»
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства	19 322	34 881
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	18 614	39 173

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
		3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 152	2 256
2	уплаченные проценты	1 152	83
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	2 173
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	23 543	10 844
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	23 543	10 844
6	Итого отток денежных средств	24 695	13 100

25. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 024	9 320
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	231	36
3	Итого, в том числе:	10 255	9 356
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 255	9 356

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	52 496	35 535
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	10 499	7 107
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(244)	2 249
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(2 642)	(486)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 398	2 734
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 255	9 356

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Расчеты с персоналом по отпускам	403	174	229
2	Резерв на аудит	65	5	60
3	Общая сумма отложенного налогового актива	468	179	289
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	468	179	289
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Прочее	(606)	(410)	(196)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(606)	(410)	(196)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(137)	(231)	93
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(137)	(231)	93

Сопоставимый период

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Расчеты с персоналом по отпускам	229	140	89
2	Резерв на аудит	60	20	39
3	Общая сумма отложенного налогового актива	289	161	129
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	289	161	129
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Прочее	(196)	(196)	-
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(196)	(196)	-
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	93	(36)	129
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	93	(36)	129

26. Управление рисками

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

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	80 924	4
2	денежные средства на расчетных счетах	80 924	4
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 490
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	9 490
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 398
6	дебиторская задолженность клиентов	-	7 840
7	прочая дебиторская задолженность	-	558

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

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	46 584	9
2	денежные средства на расчетных счетах	46 584	9
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	7 443
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 443
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 044
6	дебиторская задолженность клиентов	-	8 532
7	прочая дебиторская задолженность	-	512

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	80 927	-	80 927
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 398	9 490	17 888
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	9 490	9 490
4	дебиторская задолженность	8 398	-	8 398
5	Прочие активы	685	2 866	3 551
6	Итого активов	90 010	12 356	102 366
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36	18 614	18 650
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	18 614	18 614
9	кредиторская задолженность	36	-	36
10	Прочие обязательства	2 079	-	2 079
11	Итого обязательств	2 115	18 614	20 729
12	Чистая балансовая позиция	87 895	(6 258)	81 638

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	46 593	-	46 593
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 044	7 443	16 486
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	7 443	7 443
4	дебиторская задолженность	9 044	-	9 044
5	Прочие активы	345	1 160	1 505
6	Итого активов	55 982	8 603	64 585
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	39 175	39 201
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	39 173	39 173
9	кредиторская задолженность	26	2	28
10	Прочие обязательства	1 210	-	1 210
11	Итого обязательств	1 236	39 175	40 411
12	Чистая балансовая позиция	54 746	(30 573)	24 173

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 614	18 614
2	обязательства по аренде	-	18 614	18 614
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	36	-	36
4	прочая кредиторская задолженность	36	-	36
5	Итого обязательств	36	18 614	18 650

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	39 173	39 173
2	обязательства по аренде	-	39 173	39 173
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	-	28
4	прочая кредиторская задолженность	28	-	28
5	Итого обязательств	28	39 173	39 201

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	80 927	-	80 927
2	денежные средства на расчетных счетах	80 927	-	80 927
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 490	9 490
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	9 490	9 490
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 840	558	8 398
6	дебиторская задолженность клиентов	7 840	-	7 840
7	прочая дебиторская задолженность	-	558	558
8	Итого активов	88 767	10 048	98 815
Раздел II. Обязательства				
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 614	18 614
10	обязательства по аренде	-	18 614	18 614
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	36	-	36
12	прочая кредиторская задолженность	36	-	36
13	Итого обязательств	36	18 614	18 650
14	Итого разрыв ликвидности	88 731	(8 566)	80 166

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	46 593	-	-	46 593
2	денежные средства на расчетных счетах	46 593	-	-	46 593
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 443	7 443
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 443	7 443
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 532	512	-	9 044
6	дебиторская задолженность клиентов	8 532	-	-	8 532
7	прочая дебиторская задолженность	-	512	-	512
8	Итого активов	55 125	512	7 443	63 079
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39 173	39 173
10	обязательства по аренде	-	-	39 173	39 173
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	-	-	28
12	прочая кредиторская задолженность	28	-	-	28
13	Итого обязательств	28	-	39 173	39 201
14	Итого разрыв ликвидности	55 097	512	(31 731)	23 878

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	80 927	-	80 927
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 398	9 490	17 888
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	9 490	9 490
4	дебиторская задолженность	8 398	-	8 398
5	Прочие активы	685	2 866	3 551
6	Итого активов	90 010	12 356	102 366
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36	18 614	18 650
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	18 614	18 614
9	кредиторская задолженность	36	-	36
10	Прочие обязательства	2 079	-	2 079
11	Итого обязательств	2 115	18 614	20 729
12	Чистая балансовая позиция	87 895	(6 258)	81 638

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	46 593	-	46 593
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 044	7 443	16 486
3	займы выданные и прочие размещенные средства	-	7 443	7 443
4	дебиторская задолженность	9 044	-	9 044
5	Прочие активы	345	1 160	1 505
6	Итого активов	55 982	8 603	64 585
Раздел II. Обязательства				
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26	39 175	39 201
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	39 173	39 173
9	кредиторская задолженность	26	2	28
10	Прочие обязательства	1 210	-	1 210
11	Итого обязательств	1 236	39 175	40 411
12	Чистая балансовая позиция	54 746	(30 573)	24 173

27. Операции со связанными сторонами

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

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Общие и административные расходы	3 020	3 020

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 881	4 882

В этой книге пронумеровано и
Прошнуровано 54 (пятьдесят четыре) листа

Генеральный директор
ООО «Аудиторская компания»
«Аудит Проф Гарант»




И.А. Лёш