

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Участнику общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания ЛэндПрофит»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания ЛэндПрофит» (ОГРН 1137746598747), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткое изложение принципов учетной политики

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами (Примечание № 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в основном представляют собой вознаграждение, причитающееся управляющей организации по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Размер вознаграждения за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами устанавливается правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и зависит от среднегодовой стоимости чистых активов. Обязанность по определению стоимости чистых активов возложена на управляющую организацию.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, оценки признания выручки от оказания услуг исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Общества прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление (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

заклучения, 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 выполняем следующее:

- 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;

- 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;

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

- 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;

- 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление (с членами совета директоров), доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Генеральный директор
ЗАО «Аудит-Гарантия-М»
ОРНЗ 22006042018



Марина Анатольевна Баринова

Руководитель аудита
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006042018

Марина Анатольевна Баринова

Аудиторская организация:

закрытое акционерное общество «Аудит-Гарантия-М»
ОГРН 1027739696698

101000 г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Кривоколенный пер., д.5, стр.4
ОРНЗ 12006055078

«14» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	Не применимо

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	79	243
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		142 763	182 105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	130 244	170 287
11	дебиторская задолженность	12	12 520	11 818
17	Нематериальные активы	18	179	77
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 547	13
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	5 807	5 003
20	Отложенные налоговые активы	48	883	5 538
21	Прочие активы	20	954	1 591
22	Итого активов		152 211	194 571
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 681	778
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 446	-
30	кредиторская задолженность	26	1 235	778
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7	3
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	24 000
36	Прочие обязательства	29	4 446	4 020
37	Итого обязательств		7 134	28 801
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	91 892	91 892
39	Добавочный капитал	30	138	138
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		53 047	73 740
52	Итого капитала		145 077	165 770
53	Итого капитала и обязательств		152 211	194 571

Генеральный директор
(должность руководителя)

1 марта 2024 г.



Чувиллин Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

М.А. Базинская

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 804	19 173
4	процентные доходы	34	12 804	16 973
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(1 004)
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	-	3 204
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	98 841	93 274
16	Расходы на персонал	42	(10 504)	(13 481)
17	Прямые операционные расходы	43	(34 736)	(4 272)
18	Процентные расходы	44	(367)	-
20	Общие и административные расходы	46	(19 834)	(43 589)
22	Прочие доходы	47	24 115	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		70 319	51 103
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 011)	(11 097)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(16 352)	(16 437)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 660)	5 340
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		49 308	40 006
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		49 308	40 006

Генеральный директор
(должность руководителя)

1 марта 2024 г.



Чувилін Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

М.А. Баринова

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	Не применимо

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Тыс. руб.																		
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченный фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Остаток на 01.01.2022 г.		91 892	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93 885	185 915	
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		91 892	138	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93 885	185 915	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40 006	40 006	

Баринцова

М.А. Баринцова

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17865508	1137746598747	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания ЛэндПрофит"
ООО "УК ЛэндПрофит"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		98 541	92 657
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(43 200)	(22 887)
5	Проценты полученные		13 497	17 615
6	Проценты уплаченные		(367)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(9 583)	(10 557)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(9 701)	(4 366)
11	Уплаченный налог на прибыль		(17 155)	(16 663)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(545)	30
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		31 487	55 830
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(154)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(136)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(289)	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(70 000)	(60 151)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(712)	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	2 200
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(70 712)	(57 951)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(39 514)	(2 121)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	169 443	171 564
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	129 929	169 443

Генеральный директор
(должность руководителя)

1 марта 2024 г.



Чувилін Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

Handwritten signature

М.А. Боровцова

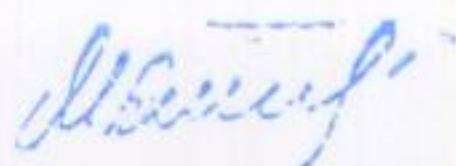
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	21-000-1-00973
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.04.2014 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)	ПАО АФК "Система"
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009 Москва ул. Моховая 13, стр.1
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, пер.Большой Балканский, д.20, стр.1, помещ. 1/3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	3
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

 М. А. Баранова

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относятся экономическая и политическая нестабильность, волатильность фондового рынка. Сохраняющаяся политическая напряженность, международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, отрицательно влияет на рынок доверительного управления активами, приводит к снижению доверия инвесторов к продуктам коллективного инвестирования, в том числе и к продуктам, которые считаются консервативными. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализации инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Вместе с тем руководство общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

М. А. Горичева

М. А. Горичева

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	ООО «УК ЛэндПрофит» зарегистрирована на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, клиринговых организаций, паевого инвестиционного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» с учетом требований иных отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных некредитной финансовой организации Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.
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

М. А. Баранова

М. А. Баранова

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 Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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 справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не классифицируются из данной категории. Вложения в дочерние компании, а также в компании, на деятельность которых Общество оказывает значительное влияние классифицируются при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (уровень 3 иерархии справедливой стоимости). Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения.

В.В.В.

М. А. Барышова

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
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 изменения покупательной 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 корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2023 в раздел 3.8 "Учет договоров аренды" внесены изменения в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и ОСБУ 635-П. На предыдущие периоды данные изменения не повлияли.
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	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, зависящих 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 (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" редакция от 04.10.2023, начало действия 24.11.2023. Изменения уточняют понятие бухгалтерской оценки и применение изменений в бухгалтерских оценках. 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			

Иванов

М.А. Баринсва

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; депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, сроком менее 90 календарных дней; МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: 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, сроком более 90 календарных дней. 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. При первоначальном признании депозита и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируется резерв под обесценение указанных активов. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. При первоначальном признании финансовых инструменты классифицируются в соответствующую категорию в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов. 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. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	

А.В. Баринова

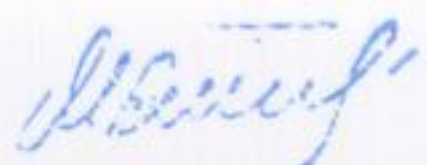
М.А. Баринова

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Вложения в финансовые активы осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модели управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения по которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Обществом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные 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: - 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. 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.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в отчетном периоде Общество не осуществляло. Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета прочих активов. При первоначальном признании финансовых обязательства оцениваются по справедливой 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. Обязательства Общества не подлежат реклассификации. 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. 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.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

А.В.Мещеряков

М.А. Баричева

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015 г. " 496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.



М. А. Горинцова

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации		Описание
		3	4	
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 объектов инвестиционного имущества базируется исключительно на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией.
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)		Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает десять тысяч рублей. Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат на приобретение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания основные средства учитываются, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится оценка наличия либо отсутствия признаков обесценения основных средств либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При проведении оценки на обесценение и определения убытков от обесценения объектов основных средств Общество руководствуется МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения		Применяется линейный способ начисления амортизации для всех групп основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства. Оценка ликвидационной стоимости для всех групп основных средств, определяется как сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения		Сроки полезного использования определяются индивидуально для каждого объекта основных средств исходя из предполагаемого срока экономического использования данного актива. Объекты основных средств амортизируются в течение следующих сроков полезного использования: - Здания и сооружения – 10-40 лет; - Транспортные средства – 7-10 лет. - Мебель – 5-7 лет; - Офисное оборудование – 1,5-6 лет; - Прочий инвентарь – 3-7 лет. Земельные участки имеют неограниченный срок использования и не подлежат амортизации. Объекты незавершенного строительства не подлежат амортизации до даты готовности ОС к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов				

Борисова

М. А. Борисова

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	НМА не имеет материально-вещественной формы; является идентифицируемым; контролируется Обществом; существует высокая вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с данным объектом и Общество имеет право на получение указанных выгод; стоимость объекта может быть надежно оценена; предназначен для использования в административных целях или управленческих нужд в течение более чем 12 месяцев. К Нематериальным активам относятся в том числе: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права) и т.п. Стоимость нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта нематериального актива, составляет сорок тысяч рублей. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом. Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы амортизируются в Обществе с применением линейного метода амортизации исходя из сроков полезного использования и первоначальной стоимости нематериального актива. Срок полезного использования объекта нематериальных активов устанавливается индивидуально для каждого нематериального актива исходя из ожидаемого срока его эксплуатации, на дату признания НМА. Общество устанавливает сроки полезного использования нематериальных активов отдельным приказом.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА. В отчетном периоде Общество собственными силами создание НМА не производило.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности НМА к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в НМА. В отчетном периоде Общество собственными силами создание НМА не производило.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам в частности относятся: -оплата труда,включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера,премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); -оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие). Общество признает обязательства по выплате вознаграждений работникам в том отчетном периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Отражение обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений (кроме оплаты периодов отсутствия работника на работе) на счетах бухгалтерского учета осуществляется в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

А.А. Боричова

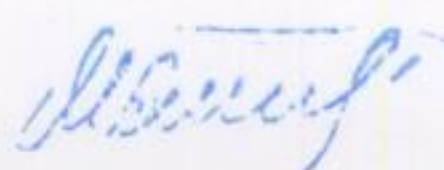
М.А. Боричова

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	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи; не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном периоде не формировалась.
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	Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств установлен Положением Банка России «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 №508-П. Общество оценивает условное обязательство в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Условные обязательства признаются существенными, если сумма такого обязательства превышает 10% от показателя величины Капитала в Бухгалтерском балансе Общества за отчетный период. Условные обязательства должны пересматриваться Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Общество признает следующие виды резервов: - резерв по судебным искам; - резерв по налоговым спорам (искам).
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по долгосрочной аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, ОСБУ 635-П и Учетной политикой Общества. На дату начала аренды общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, определяемой обслуживаемым банком Общества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств. После даты начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату. Общество вправе принять решение о не признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении следующих позиций: Договор аренды, по которому на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, при этом под низкой стоимостью признается стоимость актива менее 300 000 руб. учитываемая на балансе арендодателя без учета амортизации или стоимость нового имущества имеющего аналогичные параметры. Общество может применить профсуждение для классификации договора аренды как краткосрочного. Профсуждение подписывается Генеральным директором 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	

В.В.В.

М.А. Горюнова

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
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	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», Учетной политикой и МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем отчетного периода (1 квартала, полугодия, 9 месяцев). При этом отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец отчетного года, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды объявлены до утверждения финансовой отчетности к выпуску, такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

 М. А. Горюнова

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	79	-	79	243	-	243
6	Итого	79	-	79	243	-	243

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в трех кредитных организациях). Средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года 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	79	243
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	129 850	169 200
5	Итого	129 929	169 443

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:	243	243
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	243	243
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 678 506	4 678 506
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 678 506	4 678 506
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 678 670)	(4 678 670)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 678 670)	(4 678 670)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	79	79
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	79

Иванов М. А. Горюнова

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:	64	64
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64	64
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 010 477	2 010 477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 010 477	2 010 477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 010 298)	(2 010 298)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 010 298)	(2 010 298)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	243	243
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	243	243

А.В.Сидорова

М. А. Гаринцова

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:	130 244	-	130 244	170 287	-	170 287
13	Итого	130 244	-	130 244	170 287	-	170 287

По состоянию на 31.12.2023 года и на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 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: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 287	170 287
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	170 287	170 287
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 443 954	4 443 954
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 443 954	4 443 954
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 483 997)	(4 483 997)

Иванов

М.А. Горюхова

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 483 997)	(4 483 997)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	130 244	130 244
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130 244	130 244

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	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	173 230	173 230	173 230
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	173 230	173 230	173 230
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 839 848	1 839 848	1 839 848
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 839 848	1 839 848	1 839 848
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 842 790)	(1 842 790)	(1 842 790)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 842 790)	(1 842 790)	(1 842 790)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	170 287	170 287	170 287

А.А. Горюнов

М. А. Горюнова

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170 287	170 287
----	---	---------	---------

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 погашения
		3	4	5	6
1					
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 5,61 до 14,97	от 1 до 84	от 5,73 до 20,8	от 1 до 81

М. А. Гаричева

М. А. Гаричева

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	3 204	3 204
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 204	3 204
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 204)	(3 204)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 204)	(3 204)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 204	3 204
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 204	3 204
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 204)	(3 204)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 204)	(3 204)

Борисова

М. А. Борисова

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	8 425	-	8 425	8 125	-	8 125
6	Прочая дебиторская задолженность	4 095	-	4 095	3 694	-	3 694
7	Итого	12 520	-	12 520	11 818	-	11 818

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 8 425 тысяч рублей, обеспечительным платежом в размере 3 694 тысячи рублей, перечисленного в обеспечение обязательств по деятельности паевого инвестиционного фонда и прочими платежами в размере 401 тысяча рублей, перечисленными в адрес прочих дебиторов.

По состоянию на 31.12.2022, дебиторская задолженность представлена задолженностью клиентов по деятельности осуществляемой на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 8 125 тысяч рублей и обеспечительным платежом в размере 3 694 тысячи рублей, перечисленного в обеспечение обязательств по деятельности паевого инвестиционного фонда. Дебиторская задолженность по финансовой аренде отсутствует.

Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности раскрывается в таблице 52.6 примечания 52 настоящего приложения.

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

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:	8 125	3 694	11 818
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 694	3 694
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 125	-	8 125
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	98 841	446	99 287
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	446	446

Иванов
И.А. Барышова

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	98 841	-	98 841
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(98 541)	(45)	(98 586)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(45)	(45)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(98 541)	-	(98 541)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 425	4 095	12 520
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4 095	4 095
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 425	-	8 425

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:	7 508	-	7 508
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 508	-	7 508
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	95 474	6 776	102 250
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 776	6 776
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	95 474	-	95 474
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(94 857)	(3 082)	(97 940)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 082)	(3 082)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(94 857)	-	(94 857)

Иванов

М.А. Боринская

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	8 125	3 694	11 818
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 694	3 694
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 125	-	8 125

М.А. Баричева

М.А. Баричева

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	-	861	861
2	Накопленная амортизация	-	(714)	(714)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	-	148	148
8	Амортизационные отчисления	-	(71)	(71)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	77	77
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	-	861	861
15	Накопленная амортизация	-	(785)	(785)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	-	861	861
15.2	Накопленная амортизация	-	(785)	(785)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	-	77	77
17	Поступление	136	-	136
20	Выбытие	-	(711)	(711)
21	Амортизационные отчисления	(16)	694	678
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	119	59	179
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	136	150	286
28	Накопленная амортизация	(16)	(91)	(107)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	119	59	179

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в течение 2023г. и в 2022 г. отсутствовали. Информация об оценочной справедливой стоимости основных средств и нематериальных активов раскрыто в примечании 56.

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	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	70	-	25	-	-	-	-	95	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	433	-	56	-	-	-	-	489	
3	накопленная амортизация	-	(363)	-	(31)	-	-	-	-	(394)	
10	Амортизация	-	(69)	-	(13)	-	-	-	-	(82)	
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	12	-	-	-	-	13	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	433	-	56	-	-	-	-	489	
23	накопленная амортизация	-	(433)	-	(44)	-	-	-	-	(476)	
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	-	-	12	-	-	-	-	13	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	433	-	56	-	-	-	-	489	
27	накопленная амортизация	-	(433)	-	(44)	-	-	-	-	(476)	
29	Поступление	-	154	-	-	-	-	-	5 467	5 621	
33	Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	(3 194)	(3 194)	
34	Амортизация	-	(15)	-	(6)	-	-	-	(872)	(893)	
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	139	-	6	-	-	-	1 401	1 547	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	426	-	56	-	-	-	1 529	2 011	

Л.В.Иванов

М.А. Горюнова

47	накопленная амортизация	-	(286)	-	(50)	-	-	-	(128)	(465)
----	----------------------------	---	-------	---	------	---	---	---	-------	-------

А.А. Горичова

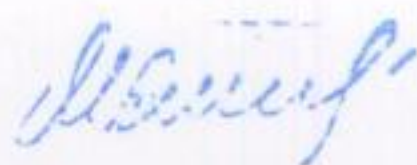
М. А. Горичова

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.		
		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	703	-	703	703	-	703
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	251	-	251	888	-	888
11	Итого	954	-	954	1 591	-	1 591



М. А. Горичова

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

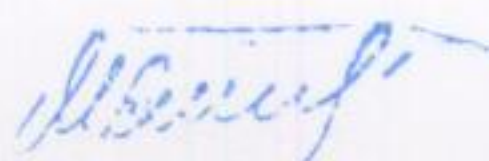
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.
1	2	3
2	Обязательства по аренде	1 446
15	Итого	1 446

Информация по Обязательствам по аренде отражена в Примечании 47.1. Аренда.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	до 18,95%	до 1 644 дней

 М. А. Горичева

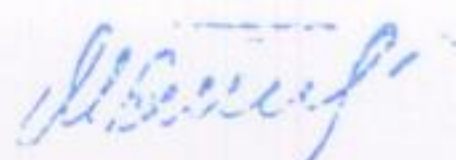
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

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	1 235	778
20	Итого	1 235	778

В таблице 26.01 "Кредиторская задолженность" по строке "Прочая кредиторская задолженность" за 2023 год отражены расходы по консультационным услугам в размере 1 226 тысяч рублей и прочие расходы в размере 9 тысяч рублей, в 2022 году расходы по консультационным услугам составили 767 тысяч рублей, прочие расходы - 11 тысяч рублей.



М. А. Горичева

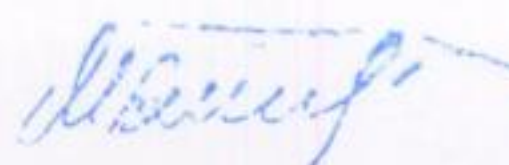
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	4	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2023 г	24 000	24 000
4	Восстановление неиспользованных резервов	(24 000)	(24 000)

В 2022 году некредитная финансовая организация создала резерв по судебному риску в размере 24 000 тысячи рублей в отношении судебного иска, поданного в отношении некредитной финансовой организации ООО "Сити Ресторантс" и относящегося к вопросу о взыскании убытков в виде упущенной выгоды за использование нежилого помещения вследствие временного простоя при расторжении договора аренды нежилого помещения № М-НА-29-08/15 от 14.08.2015. Ожидается, что созданный резерв на 31.12.2022 года будет использован до конца 2023 года. По мнению некредитной финансовой организации, получившей соответствующие юридические консультации, результат рассмотрения этих исков не приведет к какому-либо существенному убытку, превышающему начисленные суммы, т.к. для расчета использовалась вся доступная информация, в том числе полученная информация и материалы от ООО «Сити Ресторанс». По результатам проведенного анализа, содержащего факты, объяснения и доказательства, размер компенсации был определен как сумма чистого денежного потока ООО «Сити Ресторанс» за период с даты приостановления действия Договора (апрель 2020 г.) до даты окончания действия Договора плюс 6 месяцев (сентябрь 2023 г.). По состоянию на 31.12.2023 резерв восстановлен, основанием для восстановления резерва послужило решение апелляционного суда (вторая инстанция) об отказе в удовлетворении исковых требований ООО "Сити Ресторантс" к ООО "УК ЛэндПрофит".

 М.А. Баринцева

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

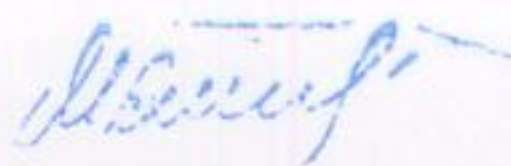
Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 571	3 095
3	Расчеты по социальному страхованию	876	597
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	329
11	Итого	4 446	4 020

М.А. Баричева
М.А. Баричева

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.
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 составил 91 892 тысячи рублей.



М. А. Гаричева

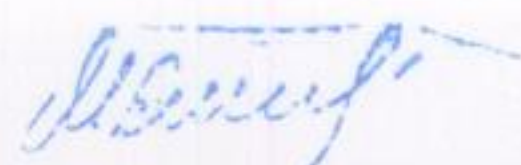
Примечание 31. Управление капиталом

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 и 2022 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 124 590 тысяч рублей (на 31.12.2022 год - 144 306 тысяч рублей).



М.А. Горичева

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:	12 804	16 973
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 804	16 448
8	прочее	-	525
15	Итого	12 804	16 973

М.А. Баринцова

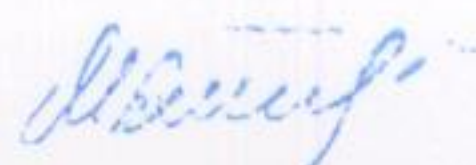
М.А. Баринцова

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 (сравнительные данные)
за 2022 г.

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	4	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	3 204	3 204
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(3 204)	(3 204)



М.А. Баринцова

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	98 841	93 274
48	Итого	98 841	93 274
56	Всего	98 841	93 274

М.А. Баринска

М.А. Баринска

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	8 330	11 045
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 007	2 359
5	Прочее	167	78
6	Итого	10 504	13 481

Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 8 330 тысяч рублей (за 2022 год: 11 045 тысяч рублей).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 007 тысяч рублей (за 2022 год: 2 359 тысяч рублей).

Прочие расходы включают расходы по обучению персонала в размере 93 тысячи рублей и прочие расходы на содержание персонала в размере 74 тысячи рублей (за 2022 года расходы на обучение персонала составили 10 тысяч рублей, прочие расходы - 67 тысяч рублей).

М.А. Баринцева

М.А. Баринцева

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	34 736	4 272
12	Итого	34 736	4 272

М.А. Баринска

М.А. Баринска

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
5	По обязательствам по аренде	367
7	Итого	367

М.А. Баричева

М.А. Баричева

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	1 627	1 096
2	Амортизация основных средств	893	82
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	34	71
4	Расходы по аренде	50	1 713
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	300	295
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	16 526	15 773
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	-	24 000
12	Транспортные расходы	33	-
13	Командировочные расходы	-	10
14	Штрафы, пени	-	3
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	128	93
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	172	335
17	Прочие административные расходы	71	119
18	Итого	19 834	43 589

За 2023 год по строке "Амортизация основных средств" отражена начисленная амортизация по основным средствам, полученным в аренду, в сумме 872 тысячи рублей и амортизационные отчисления по основным средствам в собственности в размере 21 тысячи рублей. За 2022 год по строке "Амортизация основных средств" отражена амортизация по основным средствам в собственности в размере 82 тысячи рублей.

По строке "Расходы по аренде" отражены за 2023 год отражены прочие расходы по аренде в размере 50 тысяч рублей, за 2022 год расходы по операционной аренде в сумме 1 713 тысяч рублей.

М. А. Боричева

М. А. Боричева

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.
1	2	3
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	24 000
8	Прочие доходы	115
9	Итого	24 115

М.А. Беринсза

М.А. Беринсза

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 договоры аренды офисного помещения сроком на 11 месяцев. С 01.01.2023 года, исходя из предполагаемого срока аренды офиса, действующие по состоянию на 01.01.2023 договоры аренды классифицированы как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, являлся оценочным и был установлен до 31.12.2025 г. Однако, 31.07.2023 произошло расторжение данных договоров аренды и с 01.08.2023 заключен новый краткосрочный договор аренды офисных помещений. В связи с тем, что Общество имеет твердые намерения надлежащим образом исполнять условия договора и использовать преимущественное перед другими лицами право на заключение договора на новый срок, новый договор аренды, классифицирован как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и установлен до 31.07.2028 г.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	2 082 743.30 рублей. При пересмотре срока аренды соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.	
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	0	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде не пересматривалась.	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На основании учетной политики, в связи с тем, что ставка дисконтирования, заложенная в договоре, не может быть легко определена и ввиду отсутствия информации от банков по индикативной ставке с правом досрочного погашения для суммы привлечения денежных средств на срок 5 лет, Обществом в целях определения ставки привлечения, необходимой для расчета приведенной стоимости арендных платежей, использовано значение безрисковой ставки 10,45%, действующее на момент признания - 01.08.2023, скорректированное на величину ключевой ставки ЦБ на 01.08.2023 - 8,5%.	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.	

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

Таблица 47.1.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5

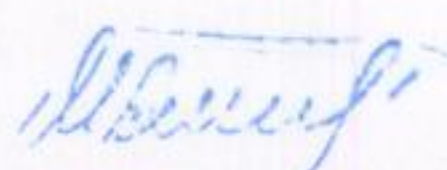
М.А. Горинцова

1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 401	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 446	-

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.
1	2	3
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	367
2	проценты уплаченные	367
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	712
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	712
7	Итого отток денежных средств	1 079


М.А. Баринска

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	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 352	16 437
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 660	(5 340)
4	Итого, в том числе:	21 011	11 097
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 011	11 097
	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет (в 2022 году):	20	20

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	3а 2023 г.	3а 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	70 319	51 103
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. % - 2022 г. %	14 064	10 221
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	6 947	876
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(4 823)	(267)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11 770	1 143
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 011	11 097

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

На 31.12.2022 года 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
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Долгосрочная аренда	-	9	-	9
2	резерв на приеме	450	15	-	464
3	Страховые резервы	289	121	-	410
4	Прочее	4 800	(4 800)	-	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	5 538	(4 655)	-	883
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 538	(4 655)	-	883
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Иванов

М.А. Егорина

7	Внеоборотные активы		(3)	(4)	-	(7)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства		(3)	(4)	-	(7)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		5 536	(4 660)	-	876
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		5 536	(4 660)	-	876

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

Таблица 48.4
тыс.руб

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
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	резерв на премии	-	450	-	450
2	Страховые резервы	169	120	-	289
3	Прочее	641	4 159	-	4 800
4	Общая сумма отложенного налогового актива	810	4 729	-	5 538
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	810	4 729	-	5 538
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Внеоборотные активы	(19)	16	-	(3)
7	Дебиторская задолженность	(595)	595	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(614)	612	-	(3)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	196	5 340	-	5 536
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	196	5 340	-	5 536

В.М.М.

М.А. Барышева

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	70 000	-	60 151	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(70 000)	-	(60 151)	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 53 047 тысяч рублей (за 2022 год - 73 740 тысяч рублей).

М.А. Езринцева

М.А. Езринцева

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней		Итого
		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:	130 244	130 244	130 244
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	130 244	130 244	130 244
49	Итого	130 244	130 244	130 244

Тыс.руб

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней		Итого
		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:	170 287	170 287	170 287
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	170 287	170 287	170 287
49	Итого	170 287	170 287	170 287

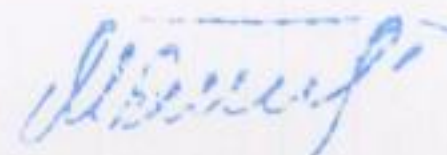
Тыс.руб

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

Таблица 52.6

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

Тыс.руб

 М.А. Бажинская

7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	12 520	12 520
8	Дебиторская задолженность клиентов	8 425	8 425
12	прочая дебиторская задолженность	4 095	4 095
25	Итого	12 520	12 520

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
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	11 818	11 818
8	Дебиторская задолженность клиентов	8 125	8 125
12	прочая дебиторская задолженность	3 694	3 694
25	Итого	11 818	11 818

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
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 520
39	дебиторская задолженность клиентов	8 425
43	прочая дебиторская задолженность	4 095

М.А. Баринцова

М.А. Баринцова

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
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 818
39	дебиторская задолженность клиентов	8 125
43	прочая дебиторская задолженность	3 694

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отражены суммы дебиторской задолженности, по которым отсутствует кредитный рейтинг. Информация по дебиторской задолженности раскрыта в примечании 12.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 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	79	-	-	79
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	142 763	-	-	142 763
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	130 244	-	-	130 244
11	дебиторская задолженность	12 520	-	-	12 520
16	Прочие активы	954	-	-	954
17	Итого активов	143 796	-	-	143 796
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 681	-	-	2 681
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 446	-	-	1 446
25	кредиторская задолженность	1 235	-	-	1 235
27	Прочие обязательства	4 446	-	-	4 446
28	Итого обязательств	7 127	-	-	7 127
29	Чистая балансовая позиция	136 669	-	-	136 669

М.А. Боричова

М.А. Боричова

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

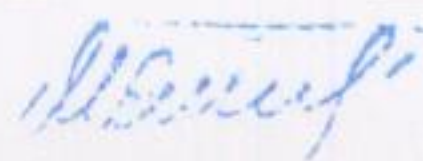
Таблица 52.12
тыс.руб

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	243	-	-	243
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	182 105	-	-	182 105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	170 287	-	-	170 287
11	дебиторская задолженность	11 818	-	-	11 818
16	Прочие активы	1 591	-	-	1 591
17	Итого активов	183 939	-	-	183 939
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	778	-	-	778
25	кредиторская задолженность	778	-	-	778
27	Прочие обязательства	4 020	-	-	4 020
28	Итого обязательств	4 798	-	-	4 798
29	Чистая балансовая позиция	179 141	-	-	179 141

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	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114	341	909	719	2 083
20	обязательства по аренде	114	341	909	719	2 083

 М.А. Горюнова

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 235	-	-	-	1 235
40	прочая кредиторская задолженность	1 235	-	-	-	1 235
42	Итого обязательств	1 348	341	909	719	3 317

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	Итого
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	778	778
40	прочая кредиторская задолженность	778	778
42	Итого обязательств	778	778

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	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:	79	-	-	79
2	денежные средства на расчетных счетах	79	-	-	79
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	130 244	-	-	130 244
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	130 244	-	-	130 244

М.А. Боричева

М.А. Боричева

64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 425	4 095	-	12 520
65	дебиторская задолженность клиентов	8 425	-	-	8 425
69	прочая дебиторская задолженность	-	4 095	-	4 095
71	Итого активов	138 748	4 095	-	142 842
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53	172	1 221	1 446
91	обязательства по финансовой аренде	53	172	1 221	1 446
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 235	-	-	1 235
111	прочая кредиторская задолженность	1 235	-	-	1 235
113	Итого обязательств	1 288	172	1 221	2 681
114	Итого разрыв ликвидности	137 460	3 923	(1 221)	140 162

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	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:	243	-	-	243
2	денежные средства на расчетных счетах	243	-	-	243
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	170 287	-	-	170 287
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	170 287	-	-	170 287
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 125	3 694	-	11 818
65	дебиторская задолженность клиентов	8 125	-	-	8 125
69	прочая дебиторская задолженность	-	3 694	-	3 694
71	Итого активов	178 654	3 694	-	182 348
Раздел II. Обязательства					

Барина

М.А. Барина

99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	778	-	-	778
111	прочая кредиторская задолженность	778	-	-	778
113	Итого обязательств	778	-	-	778
114	Итого разрыв ликвидности	177 876	3 694	-	181 570

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	79	-	-	-	79
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	142 763	-	-	-	142 763
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	130 244	-	-	-	130 244
11	дебиторская задолженность	12 520	-	-	-	12 520
15.1	Прочие активы	954	-	-	-	954
16	Итого активов	143 796	-	-	-	143 796
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 681	-	-	-	2 681
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 446	-	-	-	1 446
24	кредиторская задолженность	1 235	-	-	-	1 235
25.1	Прочие обязательства	4 446	-	-	-	4 446
28	Итого обязательств	7 127	-	-	-	7 127
29	Чистая балансовая позиция	136 669	-	-	-	136 669

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	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	243	-	-	-	243
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	182 105	-	-	-	182 105

В.А. Горюнова

М. А. Горюнова

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	170 287	-	-	-	170 287
11	дебиторская задолженность	11 818	-	-	-	11 818
15.1	Прочие активы	1 591	-	-	-	1 591
16	Итого активов	183 939	-	-	-	183 939
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	778	-	-	-	778
24	кредиторская задолженность	778	-	-	-	778
25.1	Прочие обязательства	4 020	-	-	-	4 020
26	Итого обязательств	4 798	-	-	-	4 798
27	Чистая балансовая позиция	179 141	-	-	-	179 141

А.А. Боричева

М. А. Боричева

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 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:	79	130 244	12 520	142 842	142 842
2	денежные средства, в том числе:	79	-	-	79	79
5	денежные средства на расчетных счетах	79	-	-	79	79
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	130 244	12 520	142 763	142 763
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	130 244	-	130 244	130 244
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	130 244	-	130 244	130 244
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 520	12 520	12 520
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 425	8 425	8 425
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	4 095	4 095	4 095
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	2 681	2 681	2 681
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 681	2 681	2 681
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 446	1 446	1 446
47	обязательства по аренде	-	-	1 446	1 446	1 446
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 235	1 235	1 235

М.А. Баринцева

М.А. Баринцева

67	прочая кредиторская задолженность	-	1 235	1 235
----	-----------------------------------	---	-------	-------

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:	243	170 287	11 818	182 348	182 348
2	денежные средства, в том числе:	243	-	-	243	243
5	денежные средства на расчетных счетах	243	-	-	243	243
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	170 287	11 818	182 105	182 105
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	170 287	-	170 287	170 287
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	170 287	-	170 287	170 287
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 818	11 818	11 818
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 125	8 125	8 125
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	3 694	3 694	3 694
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	778	778	778
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	778	778	778
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	778	778	778
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	778	778	778

Иванов

М.А. Баранова

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
2	Прочее	-	1 725	954	2 679	2 679
3	Итого	-	1 725	954	2 679	2 679

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
2	Прочее	-	90	1 591	1 681	1 681
3	Итого	-	90	1 591	1 681	1 681

М.А. Баринова

М.А. Баринова

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	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Денежные средства	-	42	42
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	85 174	85 174
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	85 174	85 174
19	Прочие активы	-	36	36
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	926	926
27	кредиторская задолженность	-	926	926
29	Прочие обязательства	3 287	-	3 287

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	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Денежные средства	-	142	142
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	128 846	128 846
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	128 846	128 846
19	Прочие активы	-	260	260
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	468	468
27	кредиторская задолженность	-	468	468
29	Прочие обязательства	2 730	-	2 730

В 2023 и 2022 гг. в ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводила операции с компаниями под общим контролем и ключевым управленческим персоналом. Операции с компаниями под общим контролем, в течение указанного периода времени, включали расходы по арендным платежам, на услуги связи, консультационные услуги в части бюджетирования, управления денежными потоками и управления персоналом, а также размещение денежных средств на расчетном и депозитных счетах. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Суммы доходов и расходов по данным операциям отражены в примечании 58.2.

Операции с ключевым персоналом включали выплату заработной платы.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	9 179	9 179
4	процентные доходы	-	9 179	9 179
16	Расходы на персонал	6 320	-	6 320
17	Прямые операционные расходы	-	2 750	2 750
18	Процентные расходы	-	261	261
20	Общие и административные расходы	-	6 703	6 703
22	Прочие доходы	-	115	115

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	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	13 357	13 357
4	процентные доходы	-	13 357	13 357
16	Расходы на персонал	6 266	-	6 266
17	Прямые операционные расходы	-	34	34
20	Общие и административные расходы	-	9 644	9 644

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	6 320	6 266

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции в 2023 году и в 2022 году включали выплату заработной платы и страховые взносы.

Берниф

М. А. Бернизова

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В течение 2023 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также колебания валютного курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
(должность руководителя)

1 марта 2024 г.



Чувилин Алексей Николаевич
(инициалы, фамилия)

М. А. Баринсва

М. А. Баринсва



ВСЕГО
прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

«67»

листов

шестьдесят семь

