

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



**Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» (ОГРН: 1117746924569).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации 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 основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «БизнесПрофТрейдинг» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены



в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности Общества, существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Ответственность руководства и участнику аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.



Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно



обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

29.03.2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401379000	37244352	1117746924569	нет

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "БизнесПрофТрейдиг" /ООО УК "БизнесПрофТрейдиг"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)Почтовый адрес 420133, Татарстан респ, Казань г, Гаврилова ул, дом № 1, оф.43

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	32	126
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		45 267	37 840
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	41 000	35 000
11	дебиторская задолженность	12	4 267	2 840
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	7 809
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 718	5 266
21	Прочие активы	20	149	1 578
22	Итого активов		50 166	52 619
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		7 363	7 158
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 242	7 060
30	кредиторская задолженность	26	120	98
36	Прочие обязательства	29	2 200	1 274
37	Итого обязательств		9 563	8 432
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	25 000	25 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		15 604	19 187
52	Итого капитала		40 604	44 187
53	Итого капитала и обязательств		50 166	52 619

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Емельяна Юлия Михайловна

(инициалы, фамилия)

"20" марта 2024



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401379000	37244352	1117746924569	нет

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 2023 г. г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "БизнесПрофТрейдинг" (ООО
УК "БизнесПрофТрейдинг")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

420133, Татарстан респ, Казань г, Гаврилова ул, дом № 1, оф. 43

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

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:		3 420	2 646
4	процентные доходы	34	3 420	2 646
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	42 795	21 706
16	Расходы на персонал	42	-13 413	-10 599
17	Прямые операционные расходы	43	-3 914	-1 880
18	Процентные расходы	44	-1 157	-1 058
20	Общие и административные расходы	46	-7 845	-11 879
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	3 599	17 278
22	Прочие доходы	47	161	1 151
23	Прочие расходы	47	-230	-260
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		23 417	17 104
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		23 417	17 104
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		23 417	17 104

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Емелина Юлия Михайловна

(инициалы, фамилия)

"20" марта 2024



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Кредитной финансово		Код некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКЕАТО	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401379000	37244352	1117746924569	нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "БизнесПроФрейдинг" (ООО УК "БизнесПроФрейдинг")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420133, Татарстан респ., Казань г., Газрилова ул., дом № 1, оф. 43

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.		25 000	64 000	10 482	99 482
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		25 000	64 000	10 482	99 482
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	17 104	17 104
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	-8 400	-8 400
12	Прочие взносы акционеров (участников)		X	-64 000	0	-64 000
14.1	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		25 000	0	19 187	44 187
15	Остаток на 01.01.2023 г.		25 000	0	19 187	44 187
18	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		25 000	0	19 187	44 187
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	23 417	23 417
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	-27 000	-27 000
29	Остаток на 31.12.2023 г., в том числе		25 000	0	15 604	40 604

Генеральный директор _____
(подпись)

Емельянова Юлия Михайловна
(Инициалы, фамилия)

"20" января 2024

Для аудиторского заключения

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
92401379000	37244352	1117746924569	нет

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания "БизнесПрофТрейдинг" (ООО УК "БизнесПрофТрейдинг")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 420133, Татарстан респ, Казань г, Гаврилова ул, дом № 1, оф. 43

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

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		41 495	20 169
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 740	-1 118
5	Проценты полученные		3 420	2 646
6	Проценты уплаченные		-715	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-12 014	-9 600
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-5 278	-9 853
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-3 316	-7 631
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		20 852	-5 386
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		12 528	71 841
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		969 340	1 062 900
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-975 340	-1 056 900
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		50	1 098
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		31	169
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-44	-185
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		6 566	78 922
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	-64 000
39	Выплаченные дивиденды		-27 000	-8 400
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-512	-1 115
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-27 512	-73 515
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-94	22
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	126	105
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	32	126

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Емелина Юлия Михайловна
(инициалы, фамилия)

"20" марта 2024



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	21-000-1-00867
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	05.04.2012
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)	Гильфанов Рашит Акрамович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	420133, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Гаврилова, дом № 1, офис 43
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	420133, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Гаврилова, дом № 1, офис 43
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность за 2023 год составила 8 человек. Среднесписочная численность персонала за 2022 год составило 8 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	<p>Деятельность Компании преимущественно осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражаются на экономической ситуации в России. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.</p> <p>В 2023 году продолжался конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказало влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.</p> <p>В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.</p> <p>Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p>

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Компания руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. По показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период, Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Организации оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Организации отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов и обязательств Организация применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS)13 "Оценка по справедливой стоимости". При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняются в соответствии с указанной в Положении 532-П. Отчетным годом является период с 1 января по 31 декабря.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не проводилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась.
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	Учетной политикой установлен уровень существенности в 5% и более размера капитала Организации на конец отчетного периода, к которому ретроспективный пересчет относится.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Принцип непрерывности. Руководство подготавливает финансовую отчетность на основе допущения непрерывности деятельности. Данное суждение основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния ситуации на финансовых рынках на операции Общества. Пересчет финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости. Пересчет амортизированной стоимости по эффективной ставке не производится, и корректировки не осуществляются по финансовым инструментам сроком менее 1 года. Проверка на обесценение инвестиционного имущества. Общество на конец отчетного периода проводит проверку объектов инвестиционного имущества на обесценение или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов инвестиционного имущества подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации.
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)	Подготовка финансовой отчетности Обществом требует от ее руководства вынесения суждений и допущений оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представленные в отчетности суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условности обязательств. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения. Общество арендует офисные помещения у третьих лиц по договору аренды, содержащий опционы на продление срока договора аренды. Общество определяет срок аренды по такому договору с учетом срока окончания правого инвестиционного фонда "Стабильность", правила доверительного управления которого зарегистрированы 30.03.2017 и действуют до 29.02.2032г., улучшения арендованного имущества, стоимости передела, значимости помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисных помещений, в которых Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне 13 лет.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов; • характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков; является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт 1), ни пункт 2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществлять для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов (тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов) или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долгам инструментам, внутренним административным расходам или затратам на хранение. Амортизированная стоимость — сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом вылат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. — разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) — это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального признания операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату признания к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
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)	не вносились
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	<p>Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69–76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> • что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; • право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; • на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; • условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом. <p>В октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами», в результате чего дата вступления в силу поправок к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» была перенесена с 1 января 2023 года на 1 января 2024 года.</p> <p>Совет по МСФО опубликовал поправку «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в которой разъясняется порядок последующего учета продацом-арендатором операции продажи с обратной арендой.</p> <p>Поправки вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты (разрешено более раннее применение). Изменения должны вноситься ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для операций продажи и обратной аренды, совершенных после даты первого применения.</p> <p>ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данных стандартов окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не относятся к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенных средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению инвестиционными фондами – представляет собой задолженность паевых инвестиционных фондов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела "Кредитный риск".
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 « Обесценение активов », сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	нет.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные организацией по указанному договору. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе неттовеличины тогда и только тогда, когда Общество: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	В целях отнесения объекта к инвестиционному имуществу в случае, когда часть объекта недвижимости используется для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) или доходов от прироста стоимости имущества, или того и другого, а другая часть - в административных целях, принимается критерий оценки исходя из занимаемой полезной площади. Объекта недвижимости признается инвестиционным имуществом, если используемая для собственных нужд площадь составляет не более 20% от измеряемой величины.
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 справедливой стоимости инвестиционного имущества независимым оценщиком не проводилась. При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества использованы действующие цены на активном рынке аналогичного имущества, сведения об уровне цен, опубликованные в СМИ и специальной литературе. Общество считает достоверность оценки достаточной.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств. На каждую дату составления финансовой отчетности руководящее общество оценивает, существуют ли признаки обесценения основных средств. При обесценении балансовая стоимость основных средств уменьшается до стоимости использования или до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, в зависимости от того, какая из них выше. Доходы и убытки от выбытия активов определяются путем сравнения полученных средств и балансовой стоимости этих активов и признаются в отчете о финансовых результатах. Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования. Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования, то на начальном этапе договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде; сумми первоначальной оценки обязательства по аренде; всех арендных платежей, осуществленных на дату в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств и активов в форме права пользования по договорам долгосрочной аренды имущества рассчитывается линейным методом для распределения их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования (эксплуатации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или совершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые недредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства.
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или привнесенные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; Уровень существенности для признания объекта в качестве нематериального актива составляет 700 000 руб.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании НМА и обеспечении условий для использования НМА в соответствии с намерениями руководства.
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	Проверка на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования осуществляется ежегодно независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на дату прекращения его признания. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В состав расходов на приобретение и создание нематериального актива включается Компания: покупная цена, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги, после вычета всех торговых скидок; и любые прямые затраты, относящиеся к подготовке актива к предполагаемому использованию. Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Компанией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; выплаты персоналу; пошлины за регистрацию юридических прав; амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива. Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения: административные расходы; расходы на обучение; расходы, признанные неэффективными; первоначальные операционные убытки.
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	Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Организации, трудовым договором. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки Организацией при необходимости определит самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах в соответствии с требованиями настоящего Положения. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Организацией при необходимости определяет самостоятельно в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вылада работников в отношении текущего периода	Компания не осуществляет пенсионные планы с установленными выплатами
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	нет.
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем Компании (иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Компании ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Компании решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, Компания производит его оценку на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, много действующее действие) или иного действия, обусловленного действиями Организации (в том числе опубликованной политической, заявленными и другими аналогичными действиями), демонстрирующими намерение на себя обязательство и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении наличия существующего обязательства прошлое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. При определении наличия прошлого события учитывается прошлое событие, приводящее к возникновению существующего обязательства, являющегося обязательством событием. Событие является обязательным, в случае если у Организации отсутствует реальная альтернатива урегулированию обязательства, созданного данным событием.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	Нет
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Нет
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по номинальной стоимости.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой учредитель несет ответственность по погашению обязательств компании перед ее кредиторами.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (Долей)	Компания не имеет собственных выкупленных акций (долей)
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд представляет собой резерв, который компания создает за счет нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством РФ об акционерных обществах и Уставами компаний. Резерв переоценки включает в себя резерв переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и резерв переоценки основных средств. Резерв переоценки инвестиций представляет собой накопленные нерезализованные прибыли/убытки от переоценки инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Резерв переоценки основных средств представляет собой накопленные нерезализованные прибыли от переоценки зданий, включенных в состав основных средств.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением « Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями », утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П (Зарегистрировано в Минюсте России 21.09.2015 № 38942). Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым обязательством; вычитаемые, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму отложенного налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, при этом сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах будет являться отложенным налоговым активом. Отложенный налоговый актив также образуется в результате перенесения на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения Дивидендов	Нет

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	32	0	32	126	126
6	Итого	32	0	32	126	126

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 32 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 126 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	32	126
5	Итого	32	126

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	126	126
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	126
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 026 992	1 026 992
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 026 992	1 026 992
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 027 086	-1 027 086
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 027 086	-1 027 086
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32	32

На 31.12.2022

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:	105	105
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	105	105
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 171 886	1 171 886
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 171 886	1 171 886
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 171 864	-1 171 864
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 171 864	-1 171 864
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	126	126
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	126

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 000	0	41 000	35 000	35 000
13	Итого	41 000	0	41 000	35 000	35 000

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на с общей суммой денежных средств, превышающей 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 года: 0 тысяч рублей) и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года: 100 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 100 тысяч рублей), или 100 процента (процентов) от общей суммы средств года включают

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 приложения 52 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

На 31.12.2023

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 000	35 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 000	35 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	975 340	975 340
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	975 340	975 340
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-969 340	-969 340
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-969 340	-969 340
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	41 000	41 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 000	41 000

На 31.12.2022

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:	41 000	41 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 000	41 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 056 900	1 056 900
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 056 900	1 056 900
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 062 900	-1 062 900
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 062 900	-1 062 900
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	35 000	35 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 000	35 000

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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		На 31.12.2022	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5,43-14,94	до 29 дней	5,35-17,03	до 17 дней

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв 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	4 140	0	4 140	2 840	0	2 840
6	Прочая дебиторская задолженность	128	0	128	0	0	0
7	Итого	4 267	0	4 267	2 840	0	2 840

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по
тысяч рублей (на

31.12.2022

года:

2 840

Деятельности по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме
тысяч рублей).

4 140

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

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.2

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:	2 840	-	2 840
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 840	-	2 840
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55 323	316	55 639
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 323	316	55 639
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-54 023	-189	-54 211
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-54 023	-189	-54 211
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 140	128	4 267
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 140	128	4 267

На 31.12.2022

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:	1 303	868	2 170
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 303	868	2 170
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	76 576	3 296	79 872
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	76 576	3 296	79 872
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-75 039	-4 164	-79 203
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-75 039	-4 164	-79 203
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 840	-	2 840
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 840	-	2 840

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Нежилое помещение №1010, кадастр. 16:50:070115:1275, Павлюхина, д.99Б	-	7 809
Итого:		-	7 809

1 марта 2023 г. был реализован последний объект инвестиционного имущества, классифицированные как предназначенные для продажи. Нежилое помещение №1010, кадастр. 16:50:070115:1275, Павлюхина, д.99Б реализовано по договору №П-1010 от 01.03.2023 г., стоимость продажи 12 528 т.р.

Номер строки	Наименование актива	Сумма продажи	Балансовая стоимость	Расходы на реализацию активов	Доходы за вычетом расходов
1	Нежилое помещение №1010, кадастр. 16:50:070115:1275, Павлюхина, д.99Б	12 528	7 809	1 120	3 599
Итого:		12 528	7 809	1 120	3 599

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, которые не соответствуют определению прекращенной деятельности, отражаются по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи" отчета о финансовых результатах.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Активы в форме права	Итого
		Земля, здания и сооружения	
1	2	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022г., в том числе:	5 657	5 657
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 081	7 081
3	накопленная амортизация	-1 424	-1 424
4	накопленное обесценение	0	0
5	Поступления	307	307
10	Амортизация	-698	-698
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022г., в том числе:	5 266	5 266
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 387	7 387
23	накопленная амортизация	-2 122	-2 122
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:	5 266	5 266
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 387	7 387
27	накопленная амортизация	-2 122	-2 122
29	Поступления	252	252
34	Амортизация	-800	-800
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023г., в том числе:	4 718	4 718
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 640	7 640
47	накопленная амортизация	-2 921	-2 921

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	149	0	149	1 578	0	1 578
11	Итого	149	0	149	1 578	0	1 578

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	
		Инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	5	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022г., в том числе:	0	0
2	стоимость (или оценка)	0	0
3	резерв под обесценение	0	0
4	Поступление (создание)	65	65
8	Признание в составе расходов	-65	-65
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022г., в том числе:	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0
14	резерв под обесценение	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2023г., в том числе:	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0
17	резерв под обесценение	0	0
18	Поступление (создание)	173	173
22	Признание в составе расходов	-173	-173
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023г., в том числе:	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0
28	резерв под обесценение	0	0

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	7 242	7 060
15	Итого	7 242	7 060

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,72%	9 лет	9,72%	10 лет

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	88	69
19	Прочая кредиторская задолженность	32	29
20	Итого	120	98

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	1 161	704
3	Расчеты по социальному страхованию	287	196
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	752	374
10	Итого	2 200	1 274

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Уставный капитал	25 000	25 000
4	Итого	25 000	25 000

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленным законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года и в течение 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда и паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда: Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании». Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2023 года составляет 23 418 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года 22 806 тысяч рублей). Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31 декабря 2023 года 36 911 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 32 313 тысяч рублей).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 за 2023 г.	3 за 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 420	2 646	1 399	460
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 420	2 646	1 399	460
15	Итого	3 420	2 646	1 399	460

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
7	Итого	0	0
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
15	Итого	0	0
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента,			
27	Итого	0	0
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
34	Итого	0	0
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
42	Итого	0	0
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	42 795	21 706
48	Итого	42 795	21 706
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
55	Итого	0	0
56	Всего	42 795	21 706

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	11 433	9 038
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 950	1 535
5	Прочее	29	26
6	Итого	13 413	10 599

по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2022 г.: 2 292 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 950 тысяч рублей (за 2022 г.: 1 535 тысяч рублей).

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	111	381
10	Расходы на технические услуги	3 803	1 499
12	Итого	3 914	1 880

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 157	1 058
7	Итого	1 157	1 058

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	294	130
2	Амортизация основных средств	800	698
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	114	118
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	320	293
7	Расходы по страхованию	120	96
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	662	494
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	1 086	685
12	Транспортные расходы	133	100
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	44	69
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 692	8 704
17	Прочие административные расходы	578	494
18	Итого	7 845	11 879

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	50	796
8	Прочие доходы	111	355
9	Итого	161	1 151

Общество в первом квартале 2023 г. получало доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, классифицированного как предназначенного для продажи, и отражало в составе доходов от сдачи имущества в аренду доходы от операционной аренды.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договора аренды не содержат отдельных от аренды условий или компонентов, учитываемых как услуги. Арендная плата установлена в твердой сумме платежей, вносимых авансом с ежемесячной периодичностью. Условиями договора предусмотрен опцион на продление срока аренды.
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не пересматривалась
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	использовалась средневзвешенная % ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	переменные арендные платежи включены в состав арендного платежа

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2023	На 31.12.2022
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 718	5 266
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-7 242	-7 060

для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-766	-41
2	проценты уплаченные	-715	0
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-51	-41
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-512	-1 115
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-512	-1 115
7	Итого отток денежных средств	-1 278	-1 156

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет нежилые помещения по договору аренды во временное возмездное владение и пользование. Общество не предполагает продажу актива арендатору по завершению действия договора аренды. Общество классифицировало договор аренды нежилого помещения в качестве операционной аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Риски случайной гибели и случайного повреждения имущества передаются арендатору
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Арендатор возмещает затраты по коммунальным и иным услугам

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	0	46
7	Итого	0	46

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	230	260
6	Итого	230	260

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
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	41 000	41 000
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	41 000	41 000
49	Итого	41 000	41 000

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2022 г.
Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	35 000	35 000
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 000	35 000
49	Итого	35 000	35 000

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 2023 г.
Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 Дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	4 267	4 267
2	Дебиторская задолженность клиентов	4 267	4 267
25	Итого	4 267	4 267

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 2022 г.
Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 Дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 840	2 840
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 840	2 840
25	Итого	2 840	2 840

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным на 31.12.2023 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//5//Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	32	-
2	денежные средства на расчетных счетах	32	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 000	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	41 000	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 267
39	дебиторская задолженность клиентов	-	4 267

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта.
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от г1 А- (Эксперт РА) и А- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне г1 BBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до г1 В- (Эксперт РА) и В- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО УК «БизнесПрофТрейдinг».

По состоянию на 31.12.2023 в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность по выплате вознаграждения по доверительному управлению паевыми вестичионными фондами. По состоянию на 31.12.2022 в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность по выплате вознаграждения по доверительному управлению паевыми вестичионными фондами. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами паевых вестичионных фондов под управлением Общества, а также имеет краткосрочный характер (менее трех месяцев).

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	//1//Рейтинг А	//5//Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	126	-
2	денежные средства на расчетных счетах	126	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 000	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 000	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 840
39	дебиторская задолженность клиентов	-	2 840

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

чекский анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	32	32
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 267	45 267
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 000	41 000
11	дебиторская задолженность	4 267	4 267
16	Прочие активы	149	149
17	Итого активов	45 448	45 448
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 363	7 363
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 242	7 242
25	кредиторская задолженность	120	120
28	Итого обязательств	7 363	7 363
29	Чистая балансовая позиция	38 085	38 085

чекский анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	126	126
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 840	37 840
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 000	35 000
11	дебиторская задолженность	2 840	2 840
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	7 809	7 809
16	Прочие активы	1 578	1 578
17	Итого активов	47 353	47 353
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 158	7 158
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 060	7 060
25	кредиторская задолженность	98	98
27	Прочие обязательства	1 274	1 274
28	Итого обязательств	8 432	8 432
29	Чистая балансовая позиция	38 921	38 921

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	314	1 046	3 138	5 021	7 531	17 050
20	обязательства по аренде	314	1 046	3 138	5 021	7 531	17 050
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	120	-	-	-	-	120
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	88	-	-	-	-	88
40	прочая кредиторская задолженность	32	-	-	-	-	32
42	Итого обязательств	434	1 046	3 138	5 021	7 531	17 170

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	285	951	2 853	4 564	6 847	15 500
20	обязательства по аренде	285	951	2 853	4 564	6 847	15 500
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	98	-	-	-	-	98
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	69	-	-	-	-	69
40	прочая кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	29
42	Итого обязательств	383	951	2 853	4 564	6 847	15 598

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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:	32	-	-	32
2	денежные средства на расчетных счетах	32	-	-	32
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 000	-	-	41 000
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	41 000	-	-	41 000
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 267	-	-	4 267
65	дебиторская задолженность клиентов	4 267	-	-	4 267
71	Итого активов	45 299	-	-	45 299
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	285	951	2 853	4 089
91	обязательства по аренде	285	951	2 853	4 089
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	120	-	-	120
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	88	-	-	88
111	прочая кредиторская задолженность	32	-	-	32
113	Итого обязательств	406	951	2 853	4 209
114	Итого разрыв ликвидности	44 894	-951	-2 853	41 090

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	126	-	-	126
2	денежные средства на расчетных счетах	126	-	-	126
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 000	-	-	35 000
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 000	-	-	35 000
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 840	-	-	2 840
65	дебиторская задолженность клиентов	2 840	-	-	2 840
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	7 809	-	-	7 809
71	Итого активов	45 775	-	-	45 775
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	285	951	2 853	4 089
91	обязательства по аренде	285	951	2 853	4 089
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	98	-	-	98
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	69	-	-	69
111	прочая кредиторская задолженность	29	-	-	29
113	Итого обязательств	383	951	2 853	4 187
114	Итого разрыв ликвидности	45 392	-951	-2 853	41 588

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	32	32
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 267	45 267
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	41 000	41 000
11	дебиторская задолженность	4 267	4 267
15.1	Прочие активы	149	149
16	Итого активов	45 448	45 448
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 363	7 363
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 242	7 242
24	кредиторская задолженность	120	120
25.1	Прочие обязательства	2 200	2 200
26	Итого обязательств	9 563	9 563
27	Чистая балансовая позиция	35 886	35 886

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	126	126
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 840	37 840
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	35 000	35 000
11	дебиторская задолженность	2 840	2 840
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	7 809	7 809
15.1	Прочие активы	1 578	1 578
16	Итого активов	47 353	47 353
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 158	7 158
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 060	7 060
24	кредиторская задолженность	98	98
25.1	Прочие обязательства	1 274	1 274
26	Итого обязательств	8 432	8 432
27	Чистая балансовая позиция	38 921	38 921

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Условные обязательства и активы

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года не создавался, так как некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	41 032	4 267	45 299	45 299
2	денежные средства, в том числе:	-	32	-	32	32
5	денежные средства на расчетных счетах	-	32	-	32	32
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	41 000	4 267	45 267	45 267
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	41 000	-	41 000	41 000
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	41 000	-	41 000	41 000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	4 267	4 267	4 267
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	4 267	4 267	4 267
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 363	7 363	7 363
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 363	7 363	7 363
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 242	7 242	7 242
47	обязательства по аренде	-	-	7 242	7 242	7 242
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	120	120	120
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	88	88	88
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	32	32	32

Финансовые активы и финансовые обязательства, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	35 126	2 840	37 966	37 966
2	денежные средства, в том числе:	-	126	-	126	126
5	денежные средства на расчетных счетах	-	126	-	126	126
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	35 000	2 840	37 840	37 840
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	35 000	-	35 000	35 000
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	35 000	-	35 000	35 000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 840	2 840	2 840
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 840	2 840	2 840
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 158	7 158	7 158
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 158	7 158	7 158
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 060	7 060	7 060
47	обязательства по аренде	-	-	7 060	7 060	7 060
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	98	98	98
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	69	69	69
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	29	29	29

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2023 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	58	58

58.1.1 В ходе обычной деятельности общества выплачивается вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Срок погашения задолженности не превышает трёх календарных месяцев

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2022 года.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
29	Прочие обязательства	30	30

58.1.1 В ходе обычной деятельности общества выплачивается вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Срок погашения задолженности не превышает трёх календарных месяцев

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2023 года.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	3 521	3 521

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2022 года.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	2 929	2 929

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	3 048	2 537

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 59

5 февраля 2024 года Общество провело общее собрание владельцев инвестиционных паев Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «СМУ-88» по вопросу смены управляющей компании на ООО УК «СМУ-88 Инвестиции». Большинством голосов принято положительное решение по этому вопросу.

26 февраля 2024 года ООО УК «БизнесПрофТрейдинг», согласно п.п. 7 п. 29 Правил доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным комбинированным фондом «Партнер+» по своей инициативе приняло решение о досрочном прекращении Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Партнер+» без проведения общего собрания владельцев инвестиционных паев. Сообщение о прекращении Закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда «Партнер+» направлено в Центральный Банк РФ 27 февраля 2024 года.

Генеральный директор



Емелина Юлия Михайловна

20 марта 2024 г.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ