

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику и Исполнительному органу
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Развитие»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой 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 по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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

Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы определили, что из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита, отсутствуют.

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское
заключение, действующий
от имени аудиторской
организации на основании
доверенности
от 09.01.2024 № 12-2024-А3



Ефимова Татьяна Сергеевна
Квалификационный аттестат аудитора
№ 06-000003
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 29906002980

«20» февраля 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 535	956
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		56 052	53 424
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	52 855	50 427
11	дебиторская задолженность	12	3 197	2 997
17	Нематериальные активы	18	873	911
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 585	3 682
20	Отложенные налоговые активы	48	632	844
21	Прочие активы	20	1 437	1 953
22	Итого активов		63 114	61 770
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 108	4 542
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 068	4 500
30	кредиторская задолженность	26	40	42
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	184	27
35	Резервы – оценочные обязательства	28	180	180
36	Прочие обязательства	29	2 273	3 013
37	Итого обязательств		4 745	7 762
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	40 000	40 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		18 369	14 008
52	Итого капитала		58 369	54 008
53	Итого капитала и обязательств		63 114	61 770

Генеральный директор
(должность руководителя)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 17 » января 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 23 г.	За 12 месяцев 20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 115	4 201
4	процентные доходы	34	4 131	4 222
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(16)	(21)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	37 819	36 000
16	Расходы на персонал	42	(28 290)	(26 261)
18	Процентные расходы	44	(302)	(499)
20	Общие и административные расходы	46	(7 865)	(6 583)
22	Прочие доходы	47	0	1
23	Прочие расходы	47	0	(52)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 477	6 807
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 116)	(1 397)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(904)	(1 484)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(212)	87
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 361	5 410
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 361	5 410

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 17 » января 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 23 г.	За 12 месяцев 20 22 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		37 619	36 000
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 480)	(4 854)
5	Проценты полученные		4 694	4 078
6	Проценты уплаченные		(302)	(499)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(28 347)	(25 443)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(112)	(89)
11	Уплаченный налог на прибыль		(747)	(1 532)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		239	164
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 564	7 825
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		254 000	185 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(257 000)	(190 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 000)	(5 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 979)	(2 596)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 979)	(2 596)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 585	229
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	960	731
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 545	960

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 17 » января 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра-ционный номер
45277553000	31321666	1147746525398	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Развитие» (ООО УК «Развитие»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на <u>01</u> января <u>20 22</u>		40 000													8 547	48 547
3	Изменения вследствие изменения учетной политики															51	51
4	Остаток на <u>01</u> января <u>20 22</u> пересмотренный		40 000													8 598	48 598
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															5 410	5 410
14.1	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 22</u>		40 000													14 008	54 008
15	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 22</u>		40 000													14 008	54 008
18	Остаток на <u>31</u> декабря <u>20 22</u> пересмотренный		40 000													14 008	54 008
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															4 361	4 361
29	Остаток на 31 декабря 2023 г., в том числе:		40 000													18 369	58 369

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Самойлович Д.Л.
(инициалы, фамилия)

« 17 » января 2024 г.

ПРИМЕЧАНИЯ К
БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ООО УК «РАЗВИТИЕ»
за 2023 год.

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	21-000-1-00978
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	«15» августа 2014г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
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)	Материнское предприятие отсутствует, бенефициаром является гражданин Российской Федерации Васильев Сергей Анатольевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнское предприятие отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории Российской Федерации отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Управляющая компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. По данным Росстата, ВВП России в 2023 году вырос на 3,6%. Показатель оказался выше оценки Минэкономразвития, которое прогнозировало рост на уровне 3,5%. По оценке Росстата, номинальный объем ВВП в 2023 году составил 171,04 трлн руб. Согласно опубликованным материалам, росту ВВП в 2023 году в значительной степени способствовало увеличение индексов валовой добавленной стоимости в ряде ключевых отраслей, в том числе в секторе финансовой и страховой деятельности – +8,6%. Согласно сентябрьскому прогнозу Минэкономразвития, ВВП России в 2024 году вырастет на 2,3%. В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран 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. 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 текущей микро - и макроэкономической ситуации Управляющая компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Управляющую компанию и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Управляющей компании по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Управляющей компании. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Управляющей компании могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.

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, а так же соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), действующими на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
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	Ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не проводилось

тыс. руб.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает применение оценок и допущений, влияющих на используемые принципы учетной политики и данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, отражаемые в отчетности. Указанные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Хотя оценка и базируется на лучшем знании и понимании руководством Управляющей компании текущих событий, фактические результаты могут отличаться от оценочных. При этом оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости. - Резервы-оценочные обязательства. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Управляющая компания является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения руководством Управляющей компании. - Основные средства и капитальные вложения в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Управляющая компания не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Управляющая компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Управляющей компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели не пересчитывались.

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи с вступлением в силу 01 января 2023 года Указания Банка России от 14.09.2022 N 6238-У в учетную политику были внесены изменения, касающиеся расчетов по налогам, страховым взносам и сборам.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием 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	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Управляющая компания следовала учетной политике и использовала методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.: • МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Управляющей компании. • МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Управляющей компании. • МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Управляющей компании. • МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки к ограниченной сфере применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Управляющей компании. • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту, оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться одновременно. Данный стандарт не оказал влияния на финансовое положение или результаты деятельности Управляющей компании. - Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Управляющая компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании не ожидается. • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1). • Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

			• Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). • Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). • ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Управляющая компания не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Управляющая компания не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году), № 803-П (утверждено в 2022 году, вступают в силу с 01.01.2025 года; данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Применение новых положений не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании.
--	--	--	--

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Управляющей компании, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. На конец каждого месяца Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Управляющая компания на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании - в качестве рыночной ЭСП Управляющей компанией принимаются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В случае отклонения ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 10% от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Управляющей компанией ежемесячно на последнее число каждого месяца. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования».

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствует объект учета
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Управляющая компания первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Управляющей компанией принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов). Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Отсутствует объект учета
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Управляющей компании, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Управляющая компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания 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)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета.
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	Отсутствует объект учета.

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	Отсутствует объект учета.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта основных средств, является объект, стоимость которого составляет более 100 000 рублей. Основные средства для всех групп учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Управляющая компания определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Управляющая компания производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта основных средств, является объект, стоимость которого составляет более 100 000 рублей. Основные средства для всех групп учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Управляющая компания определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Управляющая компания производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (расчетная ликвидационная стоимость признается существенной, если она превышает 20% от первоначальной стоимости объекта основных средств, но при этом не меньше 100 тыс. руб.); - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств индивидуально, в рамках установленных Компанией для каждой из групп основных средств: - Здания 50-100 лет; - Сооружения 10-50 лет; - Неотделимые улучшения арендованных помещений 5-10 лет, но не дольше периода, в течение которого арендодатель не имеет права в одностороннем порядке прекратить договор аренды; - Транспортные средства 5-7 лет; - Офисное и компьютерное оборудование 2-5 лет; - Мебель 5-10 лет; - Прочие основные средства 3-10 лет. Срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Управляющей компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Управляющая компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Управляющей компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Управляющей компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Управляющая компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Управляющая компания объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Управляющей компании. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвилл); - патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Управляющей компании оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Управляющей компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Управляющей компании) исходя из: - срока действия прав Управляющей компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Управляющей компании предполагается получать экономические выгоды. В Управляющей компании применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Управляющей компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Управляющей компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Управляющая компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Управляющая компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Управляющая компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Управляющей компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Управляющей компанией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Управляющей компанией в случае, если: - у Управляющей компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Управляющей компании.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Управляющей компании отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Отсутствует объект учета.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Управляющая компания признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Управляющей компании. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи. Запасы оцениваются Управляющей компанией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО. Управляющая компания ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, по указанным запасам, признаются расходами периода, в котором были понесены.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий: — у Управляющей компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Управляющая компания признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Управляющая компания раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Управляющая компания формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Управляющая компания пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Управляющей компанией как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Управляющая компания имеет право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Управляющая компания относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Управляющая компания не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Управляющая компания относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Управляющей компанией; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участник несет ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участником, которая регистрируется в соответствии с действующим законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участником Управляющей компании; - внесенных вкладов в имущество Управляющей компании; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - отложенного налога на прибыль.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Управляющая компания выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Управляющей компании отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Управляющая компания вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Управляющая компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания о выплате суммы части прибыли единственному участнику.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	3	0	3	1	0	1
2	Денежные средства на расчетных счетах	2 542	10	2 532	959	4	955
3	Итого	2 545	10	2 535	960	4	956

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1(одной) кредитной организации (на 31.12.2022 года: в 1(одной) кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 2542 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 2542 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 959 тысяч рублей), или 99,90 % процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 99,85 % процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: - отсутствуют).

тыс. руб.

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	2 535	956
2	Прочее	10	4
3	Итого	2 545	960

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2023

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	959	1	960
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	959	1	960
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	296 607	81	296 688
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	296 607	81	296 688
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(295 024)	(79)	(295 103)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(295 024)	(79)	(295 103)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 542	3	2 545
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 542	3	2 545

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	729	2	731
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	729	2	731
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	225 244	26	225 270
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	225 244	26	225 270
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(225 014)	(27)	(225 041)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(225 014)	(27)	(225 041)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	959	1	960
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	959	1	960

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам**

На 31.12.2023

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	29	29
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	29
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(23)	(23)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23)	(23)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10	10
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	10

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	29	29
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	29
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(28)	(28)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28)	(28)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	4
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	4

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

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 067	212	52 855	50 630	203	50 427
2	Итого	53 067	212	52 855	50 630	203	50 427

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (Одной) кредитной организации, (на 31.12.2022 года: в 1 (Одной) кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 53067 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 53067 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 50630 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2022 года :100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года - отсутствуют).

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	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50 630	50 630
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 630	50 630
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	261 131	261 131
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261 131	261 131
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(258 694)	(258 694)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(258 694)	(258 694)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 067	53 067
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 067	53 067

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	45 485	45 485
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 485	45 485
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	194 223	194 223
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	194 223	194 223
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(189 078)	(189 078)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(189 078)	(189 078)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 630	50 630
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 630	50 630

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

На 31.12.2023

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	203	203
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203	203
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 040	1 040
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 040	1 040
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 031)	(1 031)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 031)	(1 031)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	212	212
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	212	212

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	182	182
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	182	182
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	773	773
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	773	773
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(752)	(752)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(752)	(752)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	203	203
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203	203

тыс. руб.

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 контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	15,4	88	6,3	86

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 200	3	3 197	3 000	3	2 997
2	Итого	3 200	3	3 197	3 000	3	2 997

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 3200 тысяч рублей (на 31.12.2022 года : 3000 тысяч рублей).

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

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	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 000	0	3 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	3 000
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	37 819	12	37 831
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 819	12	37 831
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(37 619)	(12)	(37 631)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37 619)	(12)	(37 631)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 200	0	3 200
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 200	0	3 200

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 000	0	3 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	3 000
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 000	0	36 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 000	0	36 000
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(36 000)	0	(36 000)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 000)	0	(36 000)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 000	0	3 000
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	3 000

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

На 31.12.2023

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38	38
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	38
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(38)	(38)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38)	(38)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

На 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	36	36
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	36
5	Списание финансовых активов, в том числе:	(36)	(36)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36)	(36)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	3
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3

Примечание 18. Нематериальные активы

тыс. руб.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	4
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	1 356	1 356
2	Накопленная амортизация	(753)	(753)
3	Балансовая стоимость на 01.01 2022 года	603	603
4	Поступление	394	394
5	Затраты на создание	70	70
5	Выбытие	(14)	(14)
6	Амортизационные отчисления	(142)	(142)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	911	911
8	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 806	1 806
9	Накопленная амортизация	(895)	(895)
10	Стоимость (или оценка) на 01.01.2023 года	1 806	1 806
11	Накопленная амортизация	(895)	(895)
12	Балансовая стоимость на 01.01.2023 года	911	911
13	Поступление	225	225
14	Выбытия	(16)	(16)
15	Амортизационные отчисления	(247)	(247)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	873	873
17	Стоимость (или оценка) на 31.12.2023 года	2 015	2 015
18	Накопленная амортизация	(1 142)	(1 142)
19	Балансовая стоимость на на 31.12.2023 года	873	873

**Примечание 19. Основные средства и капитальные
вложения в них**

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе:	115	5 732	5 847
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	633	9 717	10 350
3	накопленная амортизация	(518)	(3 985)	(4 503)
9	Выбытие	(68)	0	(68)
10	Амортизация	(13)	(2 084)	(2 097)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022, в том числе:	34	3 648	3 682
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	9 717	9 948
23	накопленная амортизация	(197)	(6 069)	(6 266)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:	34	3 648	3 682
26	первоначальная (переоцененная)	231	9 717	9 948
27	накопленная амортизация	(197)	(6 069)	(6 266)
34	Амортизация	(13)	(2 084)	(2 097)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023	21	1 564	1 585
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	231	9 717	9 948
47	накопленная амортизация	(210)	(8 153)	(8 363)

В бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" отражен актив в форме права пользования (по аренде помещения по Договору субаренды нежилого помещения №6/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.)). Балансовая стоимость указанного актива по состоянию на 31.12.2023 составляет более 9 717 тысяч рублей, накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2023 - более 8 153 тысяч рублей.

Примечание 20. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	246	246
2	Расчеты с персоналом	7	7	6	6
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 430	1 430	1 701	1 701
4	Итого	1 437	1 437	1 953	1 953

тыс. руб.

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
1	Обязательства по аренде	2 068	4 500
2	Итого	2 068	4 500

тыс. руб.

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	8,82%	30.09.2024	8,82%	30.09.2024

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	40	42
2	Итого	40	42

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

тыс. руб.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2023г.	180	180
2	Создание резервов	180	180
3	Использование резервов	(180)	(180)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	180	180

ООО УК "Развитие" создало резерв в размере 180 тысяч рублей в отношении второго этапа оказания услуг по проведению независимого обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г. по Договору №14-23-2023/И на оказание аудиторских услуг от 08.08.2023 с ООО "ИНТЭК-Аудит". Оплата указанной суммы производится не позднее, чем за три рабочих дня до начала осуществления работ по второму этапу аудиторской проверки, срок проведения второго этапа аудиторской проверки – с 16 января 2024 по 22 марта 2024 года. Общая стоимость услуг по проведению обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО УК «Развитие» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 по Договору №14-23-2023/И от 08.08.2023 с ООО "ИНТЭК-Аудит" составляет 470 тыс. рублей.

Примечание 29. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	320	413
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 953	2 600
3	Итого	2 273	3 013

Примечание 30. Капитал

Капитал

тыс. руб.

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на
(на 31.12.2022 г.: 40 000 тысяч рублей).

31.12.2023

года составляет

40 000 тысяч рублей

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21 431 тысяч рублей на 31.12.2023.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 52 207 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 47 268 тысяч рублей).

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 621	837	4 131	4 222
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 621	837	4 131	4 222
3	Итого	1 621	837	4 131	4 222

Примечание 37. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

тыс. руб.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

За 12 месяцев 2023

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023 г.	203	3	206
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	9	0	9
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023 г.	212	3	215

За 12 месяцев 2023 года показатель по строке «Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки» в графе «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» не включает отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам.

За 12 месяцев 2022

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	182	3	185
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	21	0	21
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	203	3	206

За 12 месяцев 2022 года показатель по строке «Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки» в графе «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» не включает отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам.

Детальная о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы**

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
7	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	9 600	9 000	37 819	36 000
8	Итого	9 600	9 000	37 819	36 000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
10	Всего	9 600	9 000	37 819	36 000

Примечание 42. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 012	6 351	24 484	21 969
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	949	980	3 771	3 527
3	Прочее	140	81	35	765
4	Итого	7 101	7 412	28 290	26 261

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2023 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 771 тысяч рублей (за 31.12.2022 г.: 3 528 тысяч рублей).

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
1	По обязательствам по аренде	55	29	302	499
2	Итого	55	29	302	499

Примечание 46. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	522	841	2 494	2 060
2	Амортизация основных средств	528	217	2 096	2 096
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	74	52	263	156
4	Расходы по аренде	142	516	547	516
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0	0	68
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	431	431	845	851
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	55	61	769	222
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	180	180	180	180
9	Штрафы, пени	0	0	7	10
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	23	22	112	79
11	Прочие административные расходы	85	50	552	345
12	Итого	2 040	2 370	7 865	6 583

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
8	Прочие доходы	0	1	0	1
9	Итого	0	1	0	1

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	5	6
5	Прочие расходы	0	52	0	52
6	Итого	0	52	0	52

Примечание 47.1. Аренда

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	ООО УК "Развитие" заключен один договор субаренды помещения - Договор субаренды нежилого помещения №6/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.) с ООО "Спортмастер". Предметом аренды является часть нежилых помещений, расчетной площадью 123,1 (сто двадцать три целых и одна десятая) квадратных метров расположенных на 3-м этаже здания по адресу: Кочновский проезд, дом 4, корпус 3, г. Москва, РФ, имеющие в соответствии с экспликацией к поэтажному плану Здания следующие номера: Часть Помещения № XII: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, часть комнаты 23. Срок субаренды помещения ограничен сроком государственной регистрации долгосрочного договора аренды от 25.12.2014, заключенного между Компанией с ограниченной ответственностью «ГЛАСБОРИНИ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД» и ООО "Спортмастер", а именно до 30.09.2024 г.
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	Отсутствуют
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	Отсутствует
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В договоре процентная ставка отсутствует.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примеч ание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 564	3 648
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 068	4 500

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	302	499
2	уплаченные проценты	302	499
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 979	2 596
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 979	2 596
5	Итого отток денежных средств	3 281	3 095

Примечание 48. Налог на прибыль

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(184)	(27)	(904)	(1 484)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14	14	(212)	87
3	Итого, в том числе:	(170)	(13)	(1 116)	(1 397)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(170)	(13)	(1 116)	(1 397)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 31.12.2023 году составляет 20 процентов (в 31.12.2022 г.: 20 процентов).

тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2023 года	За 4 квартал 2022 года	За 12 месяцев 2023 года	за 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 025	(18)	5 477	6 807
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(405)	4	(1 095)	(1 361)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	221	(31)	191	(123)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	386	134	1 006	450
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(165)	(165)	(815)	(573)
6	Прочее	14	14	(212)	87
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(170)	(13)	(1 116)	(1 397)

Примечание 48. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01 января 2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	1	1	2
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	41	2	43
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	36	0	36
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	520	(130)	390
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	82	(18)	64
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	2 114	(70)	2 044
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 794	(215)	2 579
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 794	(215)	2 579
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(1 943)	0	(1 943)
10	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	(7)	3	(4)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 950)	3	(1 947)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	844	(212)	632
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	844	(212)	632

Примечание 48. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01 января 2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	1	0	1
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	37	4	41
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	36	0	36
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	451	69	520
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	71	11	82
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	2 113	1	2 114
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 709	85	2 794
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 709	85	2 794
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
9	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(1 943)	0	(1 943)
10	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	(9)	2	(7)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 952)	2	(1 950)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	756	87	844
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	756	87	844

Примечание 52. Управление рисками

тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2023 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

По состоянию на 31.12.2022 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

тыс. руб.

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

По состоянию на 31.12.2023 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 532	3
2	денежные средства на расчетных счетах	2 532	0
4	прочие денежные средства	0	3
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 855	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 855	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	3 197
39	дебиторская задолженность клиентов	0	3 197

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АО Эксперт РА

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	955	1
2	денежные средства на расчетных счетах	955	0
4	прочие денежные средства	0	1
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 427	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 427	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 997
39	дебиторская задолженность клиентов	0	2 997

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АО Эксперт РА

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2023 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 535	2 535
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	56 052	56 052
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 855	52 855
4	дебиторская задолженность	3 197	3 197
6	Итого активов	58 587	58 587
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 108	2 108
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 068	2 068
9	кредиторская задолженность	40	40
11	Итого обязательств	2 108	2 108
12	Чистая балансовая позиция	56 479	56 479

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	956	956
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 424	53 424
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 427	50 427
4	дебиторская задолженность	2 997	2 997
6	Итого активов	54 380	54 380
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 542	4 542
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 500	4 500
9	кредиторская задолженность	42	42
11	Итого обязательств	4 542	4 542
12	Чистая балансовая позиция	49 838	49 838

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

Таблица 52.13

<i>Номер строки</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>До 3 месяцев</i>	<i>Итого</i>
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	40	40
40	прочая кредиторская задолженность	40	40
42	Итого обязательств	40	40

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

Таблица 52.13

<i>Номер строки</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>До 3 месяцев</i>	<i>Итого</i>
1	2	3	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	42	42
40	прочая кредиторская задолженность	42	42
42	Итого обязательств	42	42

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	4	5
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 535	0	0	2 535
2	денежные средства на расчетных счетах	2 532	0	0	2 532
4	прочие денежные средства	3	0	0	3
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 855	0	0	52 855
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	52 855	0	0	52 855
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 197	0	0	3 197
65	дебиторская задолженность клиентов	3 197	0	0	3 197
71	Итого активов	58 587	0	0	58 587
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 068	0	2 068
91	обязательства по аренде	0	2 068	0	2 068
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	40	0	0	40
111	прочая кредиторская задолженность	40	0	0	40
113	Итого обязательств	40	2 068	0	2 108
114	Итого разрыв ликвидности	58 547	(2 068)	0	56 479

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	4	5
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	956	0	0	956
2	денежные средства на расчетных счетах	955	0	0	955
4	прочие денежные средства	1	0	0	1
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 427	0	0	50 427
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 427	0	0	50 427
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 997	0	0	2 997
65	дебиторская задолженность клиентов	2 997	0	0	2 997
71	Итого активов	54 380	0	0	54 380
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 500	4 500
91	обязательства по аренде	0	0	4 500	4 500
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	42	0	0	42
111	прочая кредиторская задолженность	42	0	0	42
113	Итого обязательств	42	0	4 500	4 542
114	Итого разрыв ликвидности	54 338	0	(4 500)	49 838

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	2 535	2 535
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	56 052	56 052
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	52 855	52 855
11	дебиторская задолженность	3 197	3 197
16	Итого активов	58 587	58 587
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 108	2 108
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 068	2 068
24	кредиторская задолженность	40	40
26	Итого обязательств	2 108	2 108
27	Чистая балансовая позиция	56 479	56 479

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	956	956
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 424	53 424
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 427	50 427
11	дебиторская задолженность	2 997	2 997
16	Итого активов	54 380	54 380
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 542	4 542
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 500	4 500
24	кредиторская задолженность	42	42
26	Итого обязательств	4 542	4 542
27	Чистая балансовая позиция	49 838	49 838

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2023 года

По состоянию на 31.12.2023, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31.12.2022, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

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

тыс. руб.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3	55 387	3 197	58 587	58 587
2	денежные средства, в том числе:	3	2 532	0	2 535	2 535
3	денежные средства в кассе	3	0	0	3	3
4	денежные средства на расчетных счетах	0	2 532	0	2 532	2 532
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	52 855	3 197	56 052	56 052
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	52 855	0	52 855	52 855
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	52 855	0	52 855	52 855
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 197	3 197	3 197
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 197	3 197	3 197
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 108	2 108	2 108
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 108	2 108	2 108
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 068	2 068	2 068
14	обязательства по аренде	0	0	2 068	2 068	2 068
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	40	40	40
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	40	40	40

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

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	51 382	2 997	54 380	54 380
2	денежные средства, в том числе:	1	955	0	956	956
3	денежные средства в кассе	1	0	0	1	1
4	денежные средства на расчетных счетах	0	955	0	955	955
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	50 427	2 997	53 424	53 424
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	50 427	0	50 427	50 427
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	50 427	0	50 427	50 427
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 997	2 997	2 997
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 997	2 997	2 997
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	4 542	4 542	4 542
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 542	4 542	4 542
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	4 500	4 500	4 500
14	обязательства по аренде	0	0	4 500	4 500	4 500
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	42	42	42
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	42	42	42

Примечание 58. Операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря
2023**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	8 062	8 062

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря
2022**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	7 189	7 189

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 4 квартал 2023

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	1 089	1 089

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 4 квартал 2022

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	2 112	2 112

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 062	7 189

К вознаграждениям ключевому управленческому персоналу в 2023 году относятся краткосрочные вознаграждения в размере 8 062 тыс. руб. (в 2022 году - 7 189 тыс. руб.), в т. ч. страховые взносы (включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в размере 1 072 тыс. руб. (в 2022 году - 956 тыс. руб.). Долгосрочных и иных вознаграждений ключевому управленческому персоналу в 2022-2023 годах не начислялось и не выплачивалось.

Номер строки	Наименование показателя	за 4 квартал 2023 г.	за 4 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 089	2 112

К вознаграждениям ключевому управленческому персоналу в 4 квартале 2023 года относятся краткосрочные вознаграждения в размере 1 089 тыс. руб. (в 4 квартале 2022 года - 2 112 тыс. руб.), в т. ч. страховые взносы (включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в размере 144 тыс. руб. (в 4 квартале 2022 года - 279 тыс. руб.). Долгосрочных и иных вознаграждений ключевому управленческому персоналу в 4 квартале 2022-2023 годов не начислялось и не выплачивалось.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

тыс.руб.

Таблица 59

Существенные события, произошедшие после окончания отчетного года, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор ООО УК "Развитие"

Самойлович Д.Л.

"17" января 2024 г.



Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 63/шестьдесят три листа
«14» Января 2024 года
Генеральный директор
ООО УХ «Развитие»
Самойлов Дмитрий Львович 
(подпись, и.п.)



Пронумеровано, пронумеровано и
скреплено оттиском печати 70

(шестьдесят) лист(а(ов))



подпись
М.П.