

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРПРОМЛИЗИНГ»
ЗА 2023 ГОД**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 59 «Событие после отчетной даты» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что на дату подписания отчетности единственным участником Общества заключен договор купли-продажи доли в размере 100% уставного капитала Общества со связанной стороной. На дату подписания отчетности Общество не располагает информацией о завершении регистрационных действий в ЕГРЮЛ по смене участника.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см таблицу 41.1 Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы оценили применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2023 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 выпуске 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:

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

- » получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

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

› делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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;

› 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 Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Владимирович Харитонов
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077428)

Оксана Александровна Купряшина
Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)



16 февраля 2024 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Интерпромлизинг»
ОГРН 1047796824140
115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Даниловский, наб. Дербеневская, д.11, эт/пом/ком 7/2/2В

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII, комната
8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на "31" декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д. 11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	269 954	196 152
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19 804	23 956
3	дебиторская задолженность	12	19 804	23 956
4	Нематериальные активы	18	1 323	1 954
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	4 943	6 347
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	7 152	5 099
7	Отложенные налоговые активы	48	4 524	4 722
8	Прочие активы	20	329	1 174
9	Итого активов		308 029	239 404
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		906	671
11	кредиторская задолженность	26	906	671
12	Отложенные налоговые обязательства	48	962	1 112
13	Резервы – оценочные обязательства	28	-	403
14	Прочие обязательства	29	22 636	23 612
15	Итого обязательств		24 504	25 798
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	120 000	120 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		163 525	93 606
18	Итого капитала		283 525	213 606
19	Итого капитала и обязательств		308 029	239 404

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

(подпись)

"12" февраля 2024 года



Е.А. Яневич

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		17 817	11 287
2	процентные доходы	34	17 817	11 287
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	272 116	245 186
4	Расходы на персонал	42	(178 961)	(188 113)
5	Прямые операционные расходы	43	(8)	(1)
6	Общие и административные расходы	46	(22 666)	(22 702)
7	Прочие доходы	47	-	0
8	Прочие расходы	47	(786)	(831)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		87 512	44 826
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(17 593)	(9 114)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 545)	(9 343)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(48)	229
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		69 919	35 712
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		69 919	35 712

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

"12" февраля 2024 года



(подпись)

Е.А. Яневич

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код структуры по ОКПО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код государственной регистрации по ОКПО	Код государственной регистрации по ОКПО
45296559000	74604153	10479824140	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное наименование юридического лица)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, ул. Терг. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11, 5/1 ПЛОМКОМ 7/2/29

Код формы по ОКУД: 04.20.004
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки доплат за инвентаризацию, переоценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки обязательств по финансовым инструментам, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по финансовым инструментам, учитываемых по справедливой стоимости, не связанной с деятельностью, не ограниченной фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью, не связанной с деятельностью, не ограниченной фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования доплатов, инструментов, связанных со справедливой стоимостью через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (убыток)	Итого
1	Остаток на 31 декабря 2021 г.	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 894
2	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	177 894
3	Прибыль (убыток) после налогообложения	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	35 712
4	Остаток на 31 декабря 2022 г.	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213 606
5	Остаток на 31 декабря 2022 г.	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213 606
6	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	213 606
7	Прибыль (убыток) после налогообложения	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	69 919
8	Остаток на 31 декабря 2023 г. в том числе	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	283 525

Генеральный директор
(полное наименование)

Дата подписания: 12.01.2024 года

Е.А. Яценко
(инициалы, фамилия)



79

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь-Декабрь 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		276 268	241 336
2	Проценты полученные		17 817	11 287
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(179 240)	(185 936)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(21 388)	(20 843)
5	Уплаченный налог на прибыль		(19 598)	(9 585)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3	(14)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		73 862	36 245
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		49	-
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(109)	(1 714)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(60)	(1 714)
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		73 802	34 531
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	196 152	161 621
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	269 954	196 152

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

"12" февраля 2024 года



(подпись)

Е.А. Яневич
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	21-000-1-00675
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	В отчетном периоде и на дату подписания отчетности материнской компанией, владеющей прямо долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Интерпромлизинг», является NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»); материнской компанией, владеющей косвенно 100 % акций NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»), является Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель». ПАО «ГМК «Норильский никель» - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованному торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1. и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев. Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его голосующих акций, раскрыты в отчете эмитента эмиссионных ценных бумаг ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=5 и https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports , а также в списке аффилированных лиц ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=6 и https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/affiliates/ .
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Местонахождение ПАО «ГМК «Норильский никель»: Красноярский край, М.Р.-Н ТАЙМЫРСКИЙ ДОЛГАНО-НЕНЕЦКИЙ, Г.П. ДУДИНКА; Местонахождение NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD: Paparigopoulou, 6, MAXIMOS PLAZA TOWER 3, 4th floor, Flat/Office 3403, 3106, Limassol, Cyprus (К. Папаригопулу, 6, МАКСИМОС ПЛАЗА ТАУЭР 3, 4-й этаж, кв./офис 3403, 3106, Лимасол, Кипр)
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115114,г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская,д.11,ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114,г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская,д.11,ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	44
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Основной вид деятельности Общества – управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы, оказывающие влияние на финансовый результат Общества: 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости, а также рыночной стоимости аренды недвижимого имущества; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали ограничительные меры экономического характера в отношении ряда российских физических и юридических лиц. Начиная с февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие ограничительные меры в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других юридических и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на экспорт и импорт различных товаров и деловых услуг российскими предприятиями, включая бухгалтерские и аудиторские услуги, налоговый и управленческий консалтинг и отдельные виды юридических услуг и услуг в сфере информационных технологий, а также в отношении секторов авиа- и морских перевозок. В контексте введенных ограничительных мер ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. Более того, существует риск введения дальнейших ограничительных мер и аналогичных форм давления. В ответ Правительство Российской Федерации ввело ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, процедурные сложности российских эмитентов в осуществлении валютных выплат, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, многие российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, международному рынку заемного капитала, что требует поиска иных возможностей привлечения финансирования и может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортных рынков, сменой импортных рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. В 2023 году резкое ухудшение геополитической ситуации продолжает оставаться основным фактором, влияющим на экономику России. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных ограничительных мер в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако они могут оказать существенное, в том числе отрицательное, влияние на бизнес Общества. При всех выше описанных негативных факторах, оказывающих значительное влияние на экономику, Российская Федерация справляется с санкционным давлением лучше, чем ожидалось, в 2023 году наблюдается продолжающееся восстановление экономической активности, расширение внутреннего спроса. Однако при этом на экономику страны влияют следующие факторы риска: темпы роста экономики ограничиваются доступностью ресурсов, прежде всего трудовых; растут инфляционные риски, что подтверждается неоднократным повышением Банком России ключевой ставки; особые опасения вызывает возможное закрепление инфляционных ожиданий на повышенном уровне, что создает вторичные эффекты для инфляции. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются правила установленные действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03 февраля 2016 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованные (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, устанавливаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и приложениями к ней, краткое изложение принципов которой приводится в Приложении 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Реклассификация не производилась

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения, используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности, также в отношении балансовой стоимости активов и обязательств и сумм доходов и расходов в течение отчетного периода. В случае, когда юридическая форма и экономического содержания операции не совпадают, в целях учета отражается исходя из ее экономического содержания. Несмотря на то, что предположения, оценки и допущения основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях, фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и допущения анализируются и пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором данные изменения произведены и в последующих периодах.
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)	Общество производит оценки и делает допущения, используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы. Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно. Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения и сооружения у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате все действующие договоры аренды были определены как договоры краткосрочной аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом при проведении оценки Общество использует подходы МСФО 13 и МСФО 9. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой".

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производится
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 приводятся изменения, причины, по которым применяются новые МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило изменения вносимые в ОСБУ, поправки в международные стандарты финансовой отчетности, которые применяются к отчетным периодам начиная с 01.01.2023 года. Данные изменения не повлияли на методы оценки в бухгалтерском учете и на сопоставимую информацию за предыдущий отчетный период и раскрыты в соответствующих пунктах Раздела II.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу. Внесенные поправки в МСФО (IFRS) 16 "Арендное обязательство при продаже и обратной аренде" (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты) в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Поправки разъясняют влияние на классификацию обязательства наличие права на отсрочку погашения обязательства и восстанавливается ли организация правом перенести урегулирование обязательств на более поздний срок. Исходя из проводимой оценки Общество не ожидает существенного влияния данных поправок на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024. Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (выпущены вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты) Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочить погашение обязательства как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательства на краткосрочные и долгосрочные. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредитной задолженности, которая не является частью таких соглашений; типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков. Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организация должна оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при возможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществлять обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации.</p>

	Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными	для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.) включая проценты, которые свободно конвертируются в зарплате и известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Обществом не формируется
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Финансовые активы отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплаты в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Неприменимо
15	МСФО (IAS) 1	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто- величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право провозвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо провазвести взаимозачет, либо одновременно реализовать активы с урегулированием обязательств.

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)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
		<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов либо с учетом НДС, если основные средства используются при реализации работ, услуг не облагаемых НДС; <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество выделяет следующие однородные классификационные группы основных средств с учетом специфики деятельности и критериев существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты недвижимости; - компьютерная и оргтехника; - оборудование; - мебель; - неотделимые улучшения в арендованное имущество. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.</p>
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>

27	МСФО (IAS) 16	Применимые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.</p> <p>Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества.</p> <p>Пересмотр и, в случае необходимости корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год</p>
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или - приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов) или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от наличия возможности эти права передавать или отделить от предприятия или от других прав и обязательств; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Согласно Учетной политике НДС включается в стоимость нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды. <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы. Прекращение признания нематериального актива, который выбывает или не способен принести Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, производится с даты принятия решения о прекращении использования.</p>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам для последующей оценки применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
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	<p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования пересматривается с неограниченного на ограниченный. Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>При создании нематериального актива, к расходам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонними организациями по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.; - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива; - отчисления на социальные нужды (в том числе взносы во внебюджетные фонды); - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
33	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19</p> <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p> <p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты, в том числе</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда; • компенсационные и стимулирующие выплаты; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. <p>Вознаграждения работникам делятся на следующие виды вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения работникам, выплата ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после его окончания; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • выходные пособия, вознаграждения, предоставленные в обмен на расторжение трудового договора. <p>К краткосрочным вознаграждениям работников относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Начисленные выплаты по краткосрочным вознаграждениям (кроме оплаты отпусков), а также обязательства по оплате страховых взносов, которые при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам начисляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательства обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p>
34	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p> <p>Неприменимо</p>
35	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p> <p>Неприменимо</p>
36	<p>МСФО (IAS) 19</p> <p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p> <p>Неприменимо</p>
37	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5</p> <p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</p> <p>Категория долгосрочных активов, предназначенных для продажи Обществом не формируется.</p>

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Запасами считаются активы, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности, которые должны принести ему экономические выгоды в будущем и которые: - будут потребляться при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционно-имущественных и т.д.; - обладают фактической (первоначальной) стоимостью, которая может быть достоверно определена (надежно измерена). Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость). Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляющие собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под оценочным обязательством некредитного характера понимается обязательство Общества с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины, которое может возникнуть: из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности, возникшие в результате прошлого события. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) у Общества существует обязанность, являющаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать; б) вероятность выбытия ресурсов Общества, содержащих экономическую выгоду, необходимых для исполнения оценочного обязательства, более 50 %; в) величина оценочного обязательства может быть надежно и обоснованно оценена. <p>Прошлые события создают существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Резервы принимаются к учету в размере, равном сумме предполагаемых затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Сумма признанного резерва (оценочного обязательства) должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату, т.е. суммы, которые Общество должно рационально уплатить для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевести в это время третьей стороне. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Только затраты, в отношении которых резерв был признан, списываются за его счет.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>На дату начала аренды Общество, выступая в качестве арендатора признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 300 тыс. рублей.</p> <p>Обязательства по аренде признаются в размере приведенной на дату начала аренды стоимости будущих арендных платежей (без НДС) обусловленные договором аренды. Денежные потоки должны быть надежно определены на момент признания актива. Актив в форме права пользования признается в сумме равной сумме признанного обязательства по аренде, увеличенной на сумму выплаченных ранее даты начала аренды (авансом) арендных платежей и сумму затрат, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренаной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования, при применении выше описанного метода учета, оцениваются Обществом с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. Начисление амортизации актива в форме права пользования прекращается на дату прекращения признания актива, обычно на дату подписания акта приема передачи предмета аренды от арендатора к арендодателю. Общество проводит тестирование активов на предмет наличия признаков обесценения один раз в год на основании Положения Банка России 492-П. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода в соответствии с пунктами 59 - 64 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Обязательства Общества по аренде прекращают признаваться на дату погашения задолженности перед арендодателем.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>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</p>	<p>Общество в 2022 году и в 2023 году использовало освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. В соответствии с учетной политикой, в случае если договор аренды классифицируется для целей бухгалтерского учета как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочная аренда – это срок которой составляет не более 12 месяцев с начала срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом - арендатором учитывается планируемый срок аренды. Для классификации активов как активов с низкой стоимостью учитывается, что: - оценка проводится на основе стоимости нового актива независимо от того, арендуется новый актив или актив, бывший в употреблении; - имеются в виду арендуемые активы в размере не более 300 тыс. рублей, которые, кроме того, мало зависят от других активов или имеют с ними очень слабую связь. Данные договоры не учитываются на балансе как отдельный базовый актив.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 15% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников. Увеличение или уменьшение уставного капитала определяется на основании решения Общего собрания участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество может создавать Резервный фонд в порядке и размерах, определенных Общим собранием участников Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют на отчетную дату. Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные по состоянию на отчетную дату 1 января отражаются в бухгалтерском учете включая период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, а на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев - не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Использование нераспределенной прибыли Общества на цели, разрешенные законодательством РФ, в том числе на увеличение уставного капитала, пополнение резервного фонда, погашение убытков, выплату дивидендов, производится на основании решения Общего собрания участников.

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	269 954	196 152	-	196 152
2	Итого	269 954	-	269 954	196 152	-	196 152

По состоянию на 31.12.2023 года у Общества имелись остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2022 года: также в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 269 954 тыс. руб., включая начисленные проценты по остаткам на расчетных счетах в сумме 318 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 196 152 тыс. руб., включая начисленные проценты по остаткам на расчетных счетах 780 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков в процентом отношении составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, в балансе по состоянию на 31.12.2023 года и 31.12.2022 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(Тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	269 954	196 152
2	Итого	269 954	196 152

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

**Таблица 5.4
(тыс.руб.)**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	196 152	-	-	196 152
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 152	-	-	196 152
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	291 734	-	-	291 734
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291 734	-	-	291 734
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(220 343)	-	-	(220 343)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(220 343)	-	-	(220 343)
7	Прочие изменения, в том числе:	2 411	-	-	2 411
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 411	-	-	2 411
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	269 954	-	-	269 954
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	269 954	-	-	269 954

В таб. 5.4 за 2022 год для сопоставимости данных изменения по процентам по остаткам по расчетным счетам в сумме 708 тыс. руб. отражены в статье "Прочие изменения"

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

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	161 621	-	-	161 621
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161 621	-	-	161 621
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	251 944	-	-	251 944
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	251 944	-	-	251 944
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(218 121)	-	-	(218 121)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(218 121)	-	-	(218 121)
7	Прочие изменения, в том числе:	708	-	-	708
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	708	-	-	708
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	196 152	-	-	196 152
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196 152	-	-	196 152

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	19 804	-	19 804	23 956	-	23 956
2	Итого	19 804	-	19 804	23 956	-	23 956

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 года представлена задолженностью по вознаграждению управляющей компании по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости в сумме 19 804 тыс. руб. (на 31.12.2022 года - 23 956 тыс. руб. за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости). По состоянию на 31.12.2023 года просроченные платежи отсутствуют (по состоянию на 31.12.2022 года: отсутствуют). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	23 956	-	-	-	-	23 956
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 956	-	-	-	-	23 956
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	272 116	-	-	-	-	272 116
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	272 116	-	-	-	-	272 116
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(276 268)	-	-	-	-	(276 268)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(276 268)	-	-	-	-	(276 268)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 804	-	-	-	-	19 804
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 804	-	-	-	-	19 804

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

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 107	-	-	-	-	20 107
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 107	-	-	-	-	20 107
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	245 186	-	-	-	-	245 186
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	245 186	-	-	-	-	245 186
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(241 337)	-	-	-	-	(241 337)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(241 337)	-	-	-	-	(241 337)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	23 956	-	-	-	-	23 956
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 956	-	-	-	-	23 956

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	8 153	-	-	8 153
2	Накопленная амортизация	(5 447)	-	-	(5 447)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 706	-	-	2 706
4	Амортизационные отчисления	(752)	-	-	(752)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 954	-	-	1 954
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	8 153	-	-	8 153
7	Накопленная амортизация	(6 199)	-	-	(6 199)
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	8 153	-	-	8 153
9	Накопленная амортизация	(6 199)	-	-	(6 199)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 954	-	-	1 954
11	Амортизационные отчисления	(631)	-	-	(631)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 323	-	-	1 323
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	7 760	-	-	7 760
14	Накопленная амортизация	(6 437)	-	-	(6 437)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 323	-	-	1 323

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения НМА в отношении каждого отдельного объекта НМА. В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2023 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	329	-	329	1 174	-	1 174
2	Итого	329	-	329	1 174	-	1 174

В отчетном периоде у Общества отсутствовали авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные в связи с приобретением запасов. В строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" учтен аванс по договору на аудиторские услуги за 2023 год в сумме 172,5 тыс. рублей. На конец отчетного периода у Общества отсутствовали авансы, предварительные оплаты, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	922	-	-	-	922
5	Перевод в другие активы и обратно	-	(922)	-	-	-	(922)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
8	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
10	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
11	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
12	Поступление (создание)	-	192	-	-	-	192
13	Перевод в другие активы и обратно	-	(26)	-	-	-	(26)
14	Признание в составе расходов	-	(166)	-	-	-	(166)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	340	319
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	105	75
3	Прочая кредиторская задолженность	461	277
4	Итого	906	671

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

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

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	403	-	-	-	403
2	Использование резервов	(403)	-	-	-	(403)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	-	-

28.1.1 В 2023 году Обществом был полностью использован ранее созданный резерв под налоговые претензии в размере 403 тыс. руб. в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. Дополнительные резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней в 2023 Обществом не создавались.

28.1.2 В 2023 году Обществом не создавало резервы по судебным рискам.

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	10 954	10 026
2	Расчеты по социальному страхованию	3 361	3 305
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 307	10 281
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14	-
5	Итого	22 636	23 612

Капитал

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 120 000 тысяч рублей). Капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общества 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 и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному уровню собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. плюс 0,02 % от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в ДУ, над 3 000 000 тыс. руб. На отчетную дату 31.12.2023 минимальный размер собственных средств составляет 20 979 тыс. руб.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств Общества, рассчитанная в соответствии с порядком, установленным Банком России составляет 245 449 тыс. руб. (на 31.12.2022 года: 56 876 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	17 817	11 287
2	прочее	17 817	11 287
3	Итого	17 817	11 287

В 2023 году Общество получило проценты по остаткам на расчетных счетах в 2-х российских кредитных организациях (в 2022 году Общество также получило проценты по остаткам на расчетных счетах в 2-х российских кредитных организациях)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
		3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	272 116	245 186
2	Итого	272 116	245 186
3	Всего	272 116	245 186

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022 г.	
		3	4
1	2		
1	Расходы по оплате труда	144 047	154 058
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	34 896	33 961
3	Прочее	18	94
4	Итого	178 961	188 113

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам работы в размере 33 926 тыс. руб. (за 2022 год в размере 33 246 тыс. руб.) , расходы по выплате выходных пособий за 2023 г. отсутствуют (за 2022 г. отсутствуют)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 34 896 тыс. руб. (за 2022 год: 33 961 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	8	1
2	Итого	8	1

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 798	4 479
2	Амортизация основных средств	1 480	1 379
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	631	752
4	Расходы по аренде	9 669	8 907
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	133	23
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 147	1 173
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	13	32
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	403
9	Транспортные расходы	2 849	3 008
10	Командировочные расходы	796	916
11	Штрафы, пени	-	3
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17	15
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	5	5
14	Прочие административные расходы	1 128	1 607
15	Итого	22 666	22 702

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, в 2023 году отсутствовали (в 2022 году: отсутствовали). Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, в 2023 году отсутствовали (в 2022 году: отсутствовали) в целях обеспечения сопоставимости данных "Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации" был осуществлен перенос части сумм транспортные расходы за 2022 года в размере 265 тыс.руб. из статьи "Транспортные расходы" в состав статьи "Командировочные расходы". На итоговую сумму Таблицы 46.1 "Общие и административные расходы" 2022 года данный перенос не влияет. Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания и подоговорам краткосрочной аренды в 2023 году составила 9 669 тыс.руб. (в 2022 году: 8 907тыс.руб.) Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них в 2023 году 2 тыс рублей (в 2022 отсутствовали.) Расходу на оплату профессиональных услуг аудитора в 2023 году составили 806 тыс. рублей (в 2022 году 779 тыс. рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	73	70
2	Прочие расходы	713	761
3	Итого	786	831

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисных помещений для осуществления деятельности Общества и его структурных подразделений. По состоянию на 31.12.2023 года Обществом арендуется 4 офисных помещения и машино-место. Также для ведения деятельности Обществом арендуется офисное оборудование.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям некоторых договоров определены арендодателем и касаются видов использования помещений - только для офиса, запрета на переуступку права по некоторым договорам, запретом на предоставление данных права в залог и т.д. Также в одном из договоров есть условие денежного обеспечения в сумме 640 тыс. рублей.
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой.
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	Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у Общества есть обязательства на конец отчетного периода соответствует портфелю краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	В 2023 году у Общества отсутствовали затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	В 2023 году у Общества отсутствовали затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В 2023 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых признавались активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(8 999)	(8 932)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(8 999)	(8 932)
3	Итого отток денежных средств	(8 999)	(8 932)

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

Таблица 48.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.		За Январь-Декабрь 2022 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 545		9 343	
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	48		(229)	
3	Итого, в том числе:	17 593		9 114	
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 593		9 114	

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

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
		3	4
1	2		
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	87 512	44 826
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	17 502	8 965
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	91	149
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	91	149
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 593	9 114

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность		Таблица 48.4			
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
0	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
0	Обязательства по оплате вознаграждения	2 556	233		2 323
0	Обязательства по оплате неиспользованного отпуска	1 968	(431)		2 399
2	Прочее				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 524	(198)		4 722
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 524	(198)		4 722
0	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
0	Операции с ОС	(769)	118		(887)
0	Операции с НМА	(194)	32		(226)
7	Прочее				
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(962)	150		(1 112)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 562	(48)		3 610
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 562	(48)		3 610

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)					
Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
0	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
0	Обязательства по оплате вознаграждения	2 323	120		2 203
0	Обязательства по оплате неиспользованного отпуска	2 399	297		2 102
2	Прочее				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 722	417		4 305
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 722	417		4 305
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
0	Операции с ОС	(887)	(82)		(805)
0	Операции с НМА	(226)	(107)		(119)
7	Прочее				
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 112)	(189)		(924)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 610	229		3 381
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 610	229		3 381

Управление финансовыми рисками

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, а также на постоянную оценку уровня рисков. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство Общества несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Руководство несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками.

Концентрация географического риска

Финансовые активы и обязательства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года географически сконцентрированы в Российской Федерации

Валютный риск

В связи с тем, что Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, активы и обязательства Общества выражены в российских рублях, изменения курса иностранной валюты не приводят к валютным рискам.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, т.е. риску финансовых убытков вследствие невыполнения контрагентом своих обязательств. Последствия невыполнения этих обязательств измеряются потерей основной суммы задолженности и невыплаченных процентов за вычетом суммы полученного возмещения. В основном, кредитный риск связан с потерями при объявлении контрагентом дефолта, недобросовестном исполнении им своих обязательств и при понижении его кредитного рейтинга. Основным источником кредитного риска для Общества выступают денежные средства на расчетных счетах в банках и дебиторская задолженность. Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Решения о сотрудничестве с контрагентом принимается на основе анализа его финансовых показателей, а также кредитных рейтингов при их наличии. Общество анализирует также нефинансовую информацию и деловую репутацию контрагента из открытых источников.

При этом в связи с нестабильностью на финансовых рынках мониторинг кредитных рисков производится ежеквартально. В случае ухудшения финансового положения банка или контрагента и/или появления информации нефинансового характера, способной существенно повлиять на оценку его кредитоспособности, инициируется процедура выявления кредитного риска (формирование резерва) и/или прекращения взаимоотношений с контрагентом. Для минимизации кредитного риска Общество размещает денежные средства только в банках с высшим рейтингом надежности, рейтинг АКРА не ниже AAA.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общества может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении Общества. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Общество осуществляет мониторинг ожидаемых сроков погашения для определенных классов активов и обязательств, анализ которых по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлен в таблицах далее.

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	269 954	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 804
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 804

Таблица составлена с использованием уровней кредитных рейтингов АО "Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство".

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

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	196 152	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	196 152	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	23 956
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	23 956

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	269 954	-	-	269 954
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 804	-	-	19 804
3	дебиторская задолженность	19 804	-	-	19 804
4	Итого активов	289 758	-	-	289 758
Раздел II. Обязательства					
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	906
6	кредиторская задолженность	906	-	-	906
7	Итого обязательств	906	-	-	906
8	Чистая балансовая позиция	288 852	-	-	288 852

По состоянию на 31 декабря 2023 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты РФ.

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	6	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	196 152	-	-	196 152	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 956	-	-	23 956	
3	дебиторская задолженность	23 956	-	-	23 956	
4	Итого активов	220 108	-	-	220 108	
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	671	-	-	671	
6	кредиторская задолженность	671	-	-	671	
7	Итого обязательств	671	-	-	671	
8	Чистая балансовая позиция	219 437	-	-	219 437	

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

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	-	-	-	-	-	906
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	340	-	-	-	-	-	-	-	340
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	105	-	-	-	-	-	-	-	105
4	прочая кредиторская задолженность	461	-	-	-	-	-	-	-	461
5	Итого обязательств	906	-	-	-	-	-	-	-	906

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

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	671	-	-	-	-	-	-	-	671
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	319	-	-	-	-	-	-	-	319
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	75	-	-	-	-	-	-	-	75
4	прочая кредиторская задолженность	277	-	-	-	-	-	-	-	277
5	Итого обязательств	671	-	-	-	-	-	-	-	671

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

Таблица 52.14
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6				
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	269 954	-	-	-	-	-	269 954	
2	денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	-	-	-	-	269 954	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 804	-	-	-	-	-	19 804	
4	дебиторская задолженность клиентов	19 804	-	-	-	-	-	19 804	
5	Итого активов	289 758	-	-	-	-	-	289 758	
Раздел II. Обязательства									
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	-	-	-	906	
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	340	-	-	-	-	-	340	
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	105	-	-	-	-	-	105	
9	прочая кредиторская задолженность	461	-	-	-	-	-	461	
10	Итого обязательств	906	-	-	-	-	-	906	
11	Итого разрыв ликвидности	288 852	-	-	-	-	-	288 852	

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

Таблица 52.14
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		2	3	4	5	6			
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:		196 152	-	-	-	-	196 152	
2	денежные средства на расчетных счетах		196 152	-	-	-	-	196 152	
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		23 956	-	-	-	-	23 956	
4	дебиторская задолженность клиентов		23 956	-	-	-	-	23 956	
5	Итого активов		220 108	-	-	-	-	220 108	
Раздел II. Обязательства									
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		671	-	-	-	-	671	
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		319	-	-	-	-	319	
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		75	-	-	-	-	75	
9	прочая кредиторская задолженность		277	-	-	-	-	277	
10	Итого обязательств		671	-	-	-	-	671	
11	Итого разрыв ликвидности		219 437	-	-	-	-	219 437	

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	269 954	-	-	-	269 954
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 804	-	-	-	19 804
3	дебиторская задолженность	19 804	-	-	-	19 804
	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
4	Итого активов	289 758	-	-	-	289 758
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	906	-	-	-	906
6	кредиторская задолженность	906	-	-	-	906
7	Итого обязательств	906	-	-	-	906
8	Чистая балансовая позиция	288 852	-	-	-	288 852

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	196 152	-	-	-	196 152
	долевые инструменты	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 956	-	-	-	23 956
3	дебиторская задолженность	23 956	-	-	-	23 956
4	Итого активов	220 108	-	-	-	220 108
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	671	-	-	-	671
6	кредиторская задолженность	671	-	-	-	671
7	Итого обязательств	671	-	-	-	671
8	Чистая балансовая позиция	219 437	-	-	-	219 437

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

54.1.1 У общества по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 отсутствовали особые условия по договорам. В течении 2023 г и 2022 г. в судебные органы не поступали иски в отношении Общества. По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов, введенных как федеральными, так и региональными органами власти. Налоги, по которым могут возникнуть условные обязательства, включают в себя НДС, налог на прибыль организаций, страховые взносы во внебюджетные фонды, и некоторые другие налоги. Органы государственной власти имеют право проводить проверку налоговых деклараций, а также проверять предприятия на соответствие законодательству по другим вопросам, таким как таможенный и валютный контроль. Результатом данных проверок могут быть значительные штрафы и пени. Налоговые органы вправе проводить проверку налоговых деклараций в течение трех лет после завершения налогового периода, за который подана декларация.

Руководство, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что признало налоговые обязательства в достаточном объеме. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут занять иную позицию по интерпретации действующего налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Общества риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 56.6
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	269 954	-	19 804	289 758	289 758
2	денежные средства, в том числе:	269 954	-	-	269 954	269 954
3	денежные средства на расчетных счетах	269 954	-	-	269 954	269 954
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19 804	19 804	19 804
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 804	19 804	19 804
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 804	19 804	19 804
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	906	906	906
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	906	906	906
9	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	906	906	906
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	340	340	340
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	105	105	105
12	прочая кредиторская задолженность	-	-	461	461	461

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Денежные средства, дебиторская задолженность и прочие финансовые активы и обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, т.к. относятся к категории «краткосрочных» или «до востребования».

Для активов Общества использовалось предположение о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке Общества на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

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

Таблица 56.6
(Тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдений (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:	196 152	-	23 956	220 108	220 108
2	денежные средства, в том числе:	196 152	-	-	196 152	196 152
3	денежные средства на расчетных счетах	196 152	-	-	196 152	196 152
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 956	23 956	23 956
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	23 956	23 956	23 956
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	23 956	23 956	23 956
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	671	671	671
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	671	671	671
9	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	671	671	671
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	319	319	319
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	75	75	75
12	прочая кредиторская задолженность	-	-	277	277	277

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 г.Таблица 58.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59	-	-	-	-	47	-	106
2	кредиторская задолженность	59	-	-	-	-	47	-	106
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	4 887	-	-	4 887

В ходе обычной деятельности операции Общества со связанными сторонами включали в себя операции с компаниями входящими в группу компаний ПАО "ГМК "Норильский никель", ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами (кредитной организацией). Перечень компаний, входящих в группу компаний ПАО "ГМК "Норильский никель", представлен в перечне аффилированных лиц, размещенный на сайте <http://www.pgnlscel.ru>. Критерий аффилированности лица не является однозначным критерием отнесения лица к связанным сторонам и может использоваться только как индикатор возможного наличия связи между лицами. Операции со связанными сторонами в отчетном периоде включали: приобретение услуг связи, аренду, проценты по остаткам на расчетных счетах и выплаты вознаграждения ключевому персоналу Общества. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам/ставкам. Операции, которые Общество осуществляло с компаниями, входящими в одну группу компаний с Обществом показаны в графе "Компании под общим контролем". В качестве материнского общества рассматривается лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 50% прав голоса. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не выдавало гарантий связанным сторонам.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.Таблица 58.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29	-	-	-	-	10	1	40
3	кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	10	1	40
4	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 608	-	-	3 608
									113 478

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2023 г.

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	339	339
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(25 021)	-	-	(25 021)
4	Общие и административные расходы	(676)	-	-	-	-	(390)	(3)	(1 069)

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

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	4 937	4 937
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	(25 357)	-	-	(25 357)
4	Общие и административные расходы	(344)	-	-	-	-	(409)	(25)	(778)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	21 463	21 812

Краткосрочные вознаграждения ключевому Управленческому персоналу в 2023 г. составили 21 463 тыс.руб. (без учета страховых взносов в сумме 3 558 тыс.руб.) (в 2022 г.: 21812 тыс.руб. (без учета страховых взносов в сумме 3545 тыс. руб.))

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

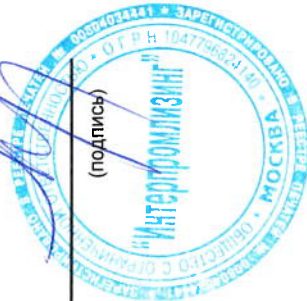
На дату подписания отчетности единственным участником Общества заключен договор купли-продажи доли в размере 100% уставного капитала Общества со связанной стороной.
На дату подписания отчетности Общество не располагает информацией о завершении регистрационных действий в ЕГРЮЛ по смене участника.

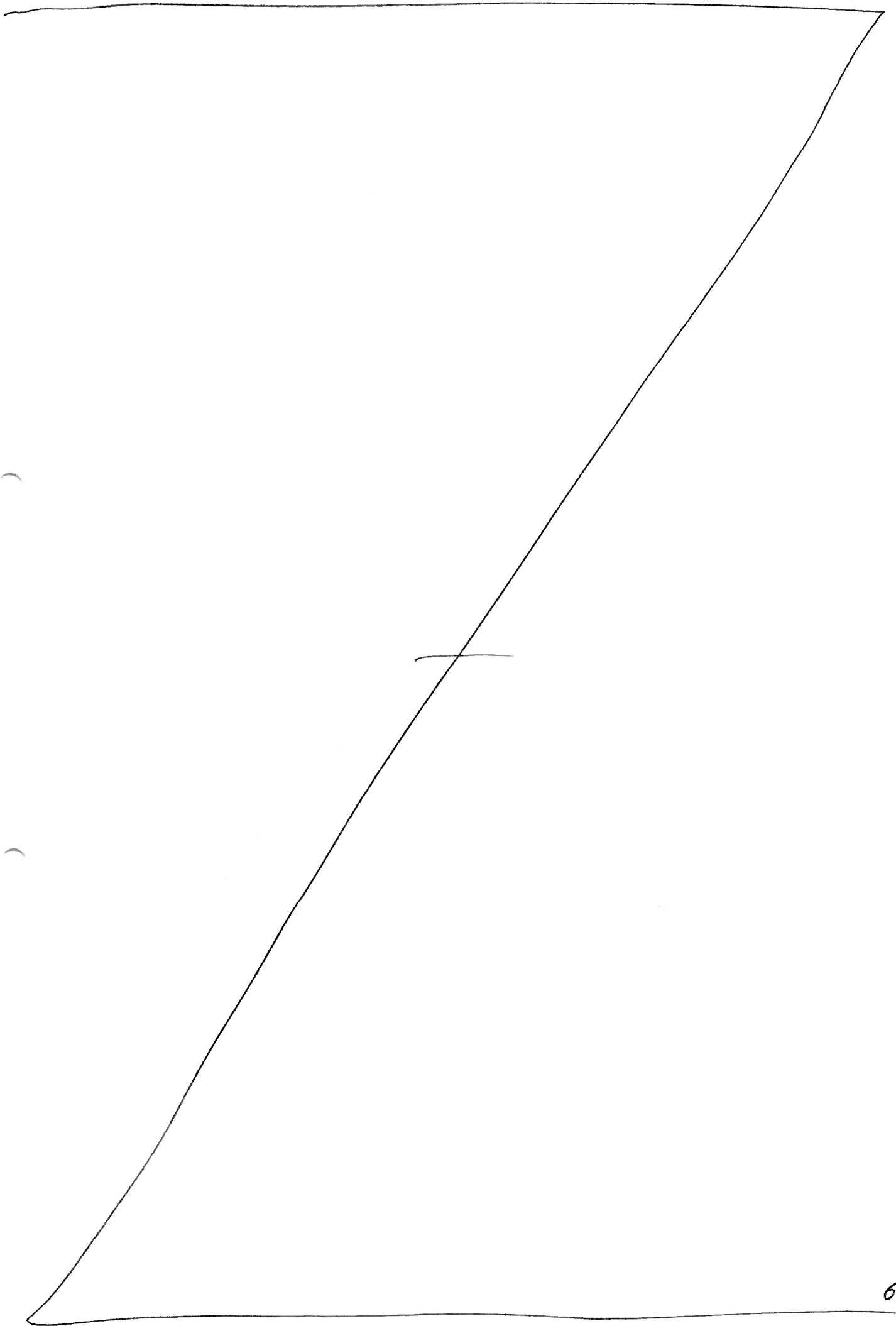
По мнению руководства Общества данное событие не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Генеральный директор
(Должность руководителя)

Е.А. Яневич
(инициалы, фамилия)

Дата подписи "12" февраля 2024года





Всего прошито и
пронумеровано
66 лист(ов)

