



АУДИТОРСКАЯ  
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ  
ПРОБЛЕМ  
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая Компания Капитал-Инвест»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Капитал-Инвест» (ОГРН 1167746420478) (далее - ООО «УК Капитал-Инвест»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации, примечаний в составе бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2023 год (далее – «годовая бухгалтерская отчетность»), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК Капитал-Инвест» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита:

### *1. Признание выручки/признание финансового результата*

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Общество имеет основной источник поступления выручки от деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами:

Общество осуществляет деятельность по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Ритейл-Инвест» и Закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Траст-Фонд» на основании Правил доверительного управления.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств внутреннего контроля за своевременностью и правильностью отражения на счетах учета доходов, тестирование информационных систем, включая программное обеспечение, проверку правильности отражения указанных доходов в соответствии с нормами Учетной политики и первичными документами.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

## Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Мочуловская Наталья Юрьевна  
Генеральный директор аудиторской организации  
(ОРНЗ 21606052656)



Спиридонова Марина Михайловна  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21606052713)



«18» марта 2024 г.

**Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Аудиторская Компания  
Институт Проблем Предпринимательства».  
ОГРН: 1027809211210.  
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург,  
ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204  
ОРНЗ: 11606048548.

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая Компания Капитал-Инвест».  
ОГРН: 1167746420478.  
107140, Российская Федерация, г. Москва, ул.  
Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1,  
помещение I, комната 18.

Код территории по ОКATO	Код не кредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	02223158	1167746420478	-

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

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

Почтовый адрес 107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1, оф.18

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	34	7
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 016	21 317
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	21 477	20 814
11	дебиторская задолженность	12	539	503
20	Отложенные налоговые активы	48	98	120
21	Прочие активы	20	151	116
22	Итого активов		22 299	21 560
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		475	58
30	кредиторская задолженность	26	475	58
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4	10
35	Резервы – оценочные обязательства	28	17	34
36	Прочие обязательства	29	181	-
37	Итого обязательств		677	102
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	21 300	21 300
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		322	158
52	Итого капитала		21 622	21 458
53	Итого капитала и обязательств		22 299	21 560

Директор  
(должность руководителя)  
11 марта 2024 г.

*Гринова*  
(подпись)

Н.Е. Гринова  
(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	02223158	1167746420478	-

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

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

Почтовый адрес 107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1, оф.18

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 849	1 165
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-691
4	процентные доходы	34	1 849	1 856
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	5 971	5 624
16	Расходы на персонал	42	-4 732	-4 219
17	Прямые операционные расходы	43	-	-19
20	Общие и административные расходы	46	-2 835	-1 964
23	Прочие расходы	47	-48	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		205	587
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-41	-121
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-19	-10
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-22	-111
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		164	466
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		164	466

Директор  
(должность руководителя)  
11 марта 2024 г.



Н.Е. Гринева  
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Регистрационный номер
45288565000	02223158	1167746420478	-	-

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест" (ООО "УК Капитал-Инвест")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107140, Москва г., Красносельская Верхн. ул., дом № 3, строение 1, оф.18 Код формы по ОКУД: 0420004

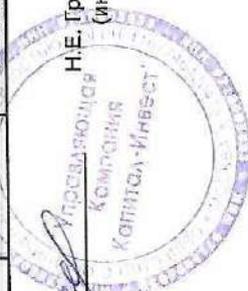
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2022		21 300	-	-	-308	20 992
4	Остаток на 01.01.2022, пересмотренный		21 300	-	-	-308	20 992
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	466	466
14.1	Остаток на 31.12.2022		21 300	-	-	158	21 458
15	Остаток на 01.01.2023		21 300	-	-	158	21 458
18	Остаток на 01.01.2023, пересмотренный		21 300	-	-	158	21 458
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	164	164
29	Остаток на 31.12.2023, в том числе:		21 300	-	-	322	21 622

Директор  
(должность руководителя)

*Гринова*  
(подпись)  
Н.Е. Гринова  
(инициалы, фамилия)



11 марта 2024 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	02223158	1167746420478	-

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

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

Почтовый адрес 107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1, оф.18

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		5 936	5 604
5	Проценты полученные		1 686	2 449
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-4 719	-4 503
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 303	-2 042
11	Уплаченный налог на прибыль		-25	-19
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-48	147
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		527	1 636
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	18 883
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-500	-20 700
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-500	-1 817
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		27	-181
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7	188
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	34	7

Директор \_\_\_\_\_  
(должность руководителя)



Н.Е. Гринева \_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

11 марта 2024 год

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест"

**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	21-000-1-01005
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2017.05.23
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным участником общества являются Богатырева Софья Алексеевна с долей владения 100%. Бенефициарным владельцем Общества является единственный участник Общества.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, помещение I, комната 18
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, помещение I, комната 18
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность НФО влияют мероприятия, представленные в документе, разработанном Банком России, "Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2022 год и на период 2023 и 2024 годов". Эти изменения могут иметь дальнейшее существенное влияние на операции НФО и его финансовое положение, эффект которых сложно предсказать. Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства НФО. Руководство НФО считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и прибыльности НФО в текущих условиях. В условиях негативной политической ситуации и действующих, в связи с ней санкций от европейских и других стран, а также связанных иных ограничений, Общество оценивает это влияние как незначительное и данное событие не способно оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2023 год.

**Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России № 532 -П от 03.02.2016 г. При применении ОСБУ НФО руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления по показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период. Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период.</p> <p>В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизационной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>При определении справедливой стоимости активов и обязательств, Организация применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результат от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П.</p> <p>Отчетным периодом является периоде 1 января по 31 декабря.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	Не применимо
7	МСФО (IFRS) 4, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 12	<p>1. Внесены поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.</p> <p>2. Внесены поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.</p> <p>3. Внесены поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты.</p> <p>4. Внесены поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Вступают в силу с 1 января 2023 года.</p>	Поправки не применимы к деятельности Общества.

**Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	<p>Отступлений от Учетной политики, ОСБУ, требований МСФО в операциях, признанных в отчетности не было.</p> <p>Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

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)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были рассмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; - отложенные налоговые активы; - прочие обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости, в зависимости от классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У организации отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена исходя из допущения, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	В 2023 году изменений не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	1.МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» вступают в силу с 1 января 2024 года. Досрочное применение стандарта не предусматривается. 2.Внесены поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в соответствии с которыми классификация некоторых обязательств на краткосрочные или долгосрочные может измениться (например, конвертируемый долг). Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Указанные поправки не применимы к деятельности Общества. 3.Внесены поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Они повлияют на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие в сделке продажи с обратной арендой. Такие переменные арендные платежи должны быть включены в обязательство по аренде. Новая модель учета переменных платежей потребует от продавцов-арендаторов переоценки и, возможно, пересчета сделок купли-продажи с обратной арендой, которые были заключены с 2019 года.Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение. Указанные поправки не применимы к деятельности Общества. 4.Внесены поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».Поправки применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом.Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется.Указанные поправки не применимы к деятельности Общества.
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие виды активов: денежные средства в кассе Организации, денежные средства на расчетных счетах (20501; 20502), открытых в кредитных организациях. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: депозиты (20601). Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации и, учитывает их в дальнейшем по амортизируемой стоимости. В случае если на момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, Организация осуществляет расчет амортизируемой стоимости депозита с применением рыночной ставки ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Организацией не реже одного раза в месяц. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Ценные бумаги принимаются к учету на баланс Организации по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). В бухгалтерском учете приобретенные бумаги отражаются на дату перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемую в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. Процентный (купонный) доход начисляется и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат ежемесячной переоценке. Для оценки справедливой стоимости используется ценовой показатель на Фондовом рынке Московской биржи "рыночная 3".
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Организацией не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Резервирование финансовых активов осуществляется не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у НФО отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения. В составе прочих активов Организация отражает расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, расчеты с персоналом, расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочее. Организация оценивает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего отраслевого стандарта бухгалтерского учета для каждого актива, отнесенного к прочим, по цене приобретения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Организации отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства Организация оценивает по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо.
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)	Организация не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Организация учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 100 тыс. рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	В Организации применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения признаются изменениями в учетных оценках и отражаются в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: здания и сооружения 5-50 лет; офисное и компьютерное оборудование 2-10 лет; незавершенное строительство 5-10 лет; транспортные средства 3-10 лет; мебель и встраиваемые элементы 2-10 лет; прочие основные средства 1-15 лет
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы Организации учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Организации отсутствуют нематериальные активы, разработанные собственными силами.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Вознаграждение работникам: 1) краткосрочное вознаграждение работникам; 2) долгосрочное вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности; 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам; 4) выходное пособие. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению не позднее последнего дня месяца, когда работники оказывали услуги.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организация не реализует пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Организации отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению

36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Организации отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Организации отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
		Порядок признания и последующего учета запасов	У Организации отсутствуют запасы.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и учетной политикой Организации. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года по данным кадрового учета на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев и ежемесячно увеличивается на сумму, равную проценту ежемесячных отчислений в резерв умноженному на сумму фактических расходов на оплату труда и сумму отчислений с фонда оплаты труда.</p> <p>В конце отчетного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учетом соответствующих страховых взносов. Если величина, определенная на конец отчетного года, больше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности. Если величина, определенная на конец отчетного года, меньше величины оценочного обязательства, отраженной в бухгалтерском учете на отчетную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.</p> <p>Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года определяется как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года по данным кадрового учета на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков используется на покрытие затрат по отпускам сотрудников.</p>
39	МСФО (IFRS) 16 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств	МСФО (IFRS) 16 Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16
40	МСФО (IFRS) 16 Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	МСФО (IFRS) 16 Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Организация приняла решение о неприменении требований пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении краткосрочной аренды, поэтому арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды

41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<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. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Организации соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Организацией или по дате вступления в силу решения суда.</p> <p>Организация классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— исполнения обязательства Организацией;</li> <li>— прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</li> </ul> <p>Оценочное обязательство используется на покрытие затрат по отпускам сотрудников.</p>
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в учете последним календарным днем каждого квартала и не подлежат дисконтированию.</p> <p>Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые</p>
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Организация не объявляла и не выплачивала дивиденды в 2022 и 2023 году.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	34	-	34	7	-	7
6	Итого	34	-	34	7	-	7

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации: - в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве в сумме 34 тысяч рублей.  
Совокупная сумма остатков на 31.12.2023 г. составила 34 тысяч рублей (на 31.12.2022 г. 7 тысяч рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	34	7
6	Итого	34	7

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7	-	-	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	-	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	256 650	-	-	256 650
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	256 650	-	-	256 650
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-256 623	-	-	-256 623
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-256 623	-	-	-256 623
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	34	-	-	34
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	-	-	34

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

Таблица 5.4

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:	188	-	-	188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	-	-	188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129 703	-	-	129 703
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129 703	-	-	129 703
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-129 884	-	-	-129 884
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-129 884	-	-	-129 884
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	-	-	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	-	7

## Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 477	-	21 477	20 814	-	20 814
13	Итого	21 477	-	21 477	20 814	-	20 814

10.1.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года составляют 21 477 тысяч рублей, из них:

- депозиты в БАНК ГПБ (АО) с суммой 21 200 тысяч рублей и датой возврата депозита 10.01.2024 года с отсутствием возможности досрочного расторжения по условиям договора;

- проценты по депозиту в сумме 277 тысяч рублей с датой выплаты 10.01.2023 года.

Совокупная сумма этих средств на 31.12.2023 года составляла 21 477 тысяч рублей.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года составляют 20 814 тысяч рублей, из них:

- депозиты в ПАО ВТБ с суммой 20 700 тысяч рублей и датой возврата депозита 10.01.2023 года с отсутствием возможности досрочного расторжения по условиям договора;

- проценты по депозиту в сумме 114 тысяч рублей с датой выплаты 10.01.2023 года.

Совокупная сумма этих средств на 31.12.2022 года составляла 20 814 тысяч рублей.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2023 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 814
2	кредитные убытки по историческим ожиданиям в течение 12 месяцев	-	20 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 814
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	251 349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251 349
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	251 349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251 349
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-250 686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-250 686
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-250 686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-250 686
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	21 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 477
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	21 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 477

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126 001
2	кредитные убытки по историческим ожиданиям в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	126 001
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183 362
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	183 362
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	126 001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 381	-	133 382
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-106 187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57 381	-	-162 568
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-106 187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-57 381	-	-162 568
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	20 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 814
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	20 814	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 814

**Информация по номинальным процентным ставкам  
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных  
организациях и банках-нерезидентах за 2023 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 6,7% до 14,9%	с 01.01.2023 по 31.12.2023	от 6,4% до 15,6%	с 16.04.2022 по 31.12.2022

Таблица 12.1

**Дебиторская задолженность**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023			На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	539	-	539	503	-	503
7	Итого	539	-	539	503	-	503

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 г. в сумме 539 тысяч рублей ( на 31.12.2022 г. 503 тысячи рублей) представлена задолженностью клиентов по деятельности в рамках лицензии по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами, выданной Банком России. Общество осуществляет деятельность по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Ритейл-Инвест» и Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Траст-Фонд».

Таблица 12.2

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности 2023 г.**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	503	-	-	-	-	503

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	503	-	-	-	-	-	503
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 971	-	-	-	-	-	5 971
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 971	-	-	-	-	-	5 971
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 935	-	-	-	-	-	-5 935
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 935	-	-	-	-	-	-5 935
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	539	-	-	-	-	-	539
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	539	-	-	-	-	-	539

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	484	-	-	-	-	484
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	484	-	-	-	-	484
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 623	-	-	-	-	5 623
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 623	-	-	-	-	5 623
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5 604	-	-	-	-	-5 604
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5 604	-	-	-	-	-5 604
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	503	-	-	-	-	503
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	503	-	-	-	-	503

**Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96	85
13	Прочее	55	31
15	Итого	151	116

**Кредиторская задолженность**

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	475	58
20	Итого	475	58

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2022	-	-	-	34	34
2	Создание резервов	-	-	-	328	328
3	Использование резервов	-	-	-	-345	-345
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023	-	-	-	17	17

28.1.1. Некредитная финансовая организация создала резервы отпусков на 31.12.2023 г. в размере 17 тысяч рублей. Ожидается, что созданный резерв на 2024 год будет полностью использован или восстановлен к концу года.

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	3
10	Прочее	181	-
11	Итого	181	-

**Капитал**

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 21 300 тысяч рублей (на 31.12.2022 года 21 300 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

**Примечание 31. Управление капиталом**

Управление капиталом общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

В течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств, установленных Банком России на 31.12.2023 года, составляет 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2023 г. размер собственных средств общества составил 20 835 тысяч рублей.

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации  
 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2023 год

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
2	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
3	Итого					

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации  
 Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2022 год

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
		-509	-182	-	-	-691
3	Итого	-509	-182	-	-	-691

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 849	1 856
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	475
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 849	1 381
15	Итого	1 849	1 856

34.1. За 2023 год процентные доходы составляют 1 849 тысяч рублей (за 2022 год 1 856 тысяч рублей).

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 971	5 624
48	Итого	5 971	5 624
56	Всего	5 971	5 624

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 948	3 527
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	754	679
5	Прочее	30	13
6	Итого	4 732	4 219

42.1.1. 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 754 тысяч рублей (за 2022 год 679 тысяч рублей).

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
11	Прочее	-	19
12	Итого	-	19

43.1. Прочие операционные расходы в сумме 19 тысяч рублей за 2022 год включают расходы на комиссии брокера при купле-продаже ценных бумаг на бирже.

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	184	152
4	Расходы по операционной аренде	982	931
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	255	250

9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 067	340
13	Командировочные расходы	32	-
14	Штрафы, пени	-	3
15	Расходы на услуги банков	42	29
17	Прочие административные расходы	274	259
18	Итого	2 836	1 964

46.1.1. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде за 2023 год в сумме 982 тысяч рублей (за 2022 год 931 тысяч рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	48	-
6	Итого	48	-

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	19	10
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	22	111
4	Итого, в том числе:	41	121
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	41	121

Текущая ставка налога на прибыль в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	205	587
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	41	117
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	4
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	4
13	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	41	121

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды

Таблица 48.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Отложенные налоговые убытки, которые истекают:		
8	в 2025 и более	463	557
9	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	463	557

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2023
		3	4				
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>							
2	Резервы отпусков	5	-3	-	-	-	8
3	Прочее	1	-3	-	-	-	1
4	Общая сумма отложенного налогового актива	6	-3	-	-	-	9
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	92	-19	-	-	-	111
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	98	-22	-	-	-	120
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>							
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	98	-22	-	-	-	120
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	98	-22	-	-	-	120

**X**

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2022
		3	4				
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>							
2	Резервы отпусков	8	-58	-	-	-	67
3	Прочее	1	-42	-	-	-	43
4	Общая сумма отложенного налогового актива	9	-101	-	-	-	110
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	111	-10	-	-	-	121
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	120	-111	-	-	-	231
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>							
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	120	-111	-	-	-	231
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	120	-111	-	-	-	231

**X**

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 477	-	-	-	-	21 477
49	Итого	21 477	-	-	-	-	21 477

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 814	-	-	-	-	20 814
49	Итого	20 814	-	-	-	-	20 814

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	539	-	-	-	-	539
25	Итого	539	-	-	-	-	539

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	503	-	-	-	-	503
25	Итого	503	-	-	-	-	503

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг	Рейтинг	Рейтинг	Рейтинг	Без рейтинга
		A	B	C	D	
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	34	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 477	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	539

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг	Рейтинг	Рейтинг	Рейтинг	Без рейтинга
		A	B	C	D	
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	7	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 814	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	503

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	34	-	-	34
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 477	-	-	21 477
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	21 477	-	-	21 477
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	539	-	-	539
11	дебиторская задолженность	539	-	-	539
16	Прочие активы	151	-	-	151
17	Итого активов	22 201	-	-	22 201
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475	-	-	475
25	кредиторская задолженность	475	-	-	475
27	Прочие обязательства	181	-	-	181
28	Итого обязательств	656	-	-	656
29	Чистая балансовая позиция	21 545	-	-	21 545

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	7	-	-	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 814	-	-	20 814
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	20 814	-	-	20 814
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	503	-	-	503
11	дебиторская задолженность	503	-	-	503
16	Прочие активы	116	-	-	116
17	Итого активов	21 440	-	-	21 440
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58	-	-	58
25	кредиторская задолженность	58	-	-	58
28	Итого обязательств	58	-	-	58
29	Чистая балансовая позиция	21 382	-	-	21 382

**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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	34	-	-	34
2	денежные средства на расчетных счетах	34	-	-	34
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 477	-	-	21 477
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 477	-	-	21 477
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	539	-	-	539
65	дебиторская задолженность клиентов	539	-	-	539
71	Итого активов	22 050	-	-	22 050
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	475	-	-	475
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	475	-	-	475
113	Итого обязательств	475	-	-	475
114	Итого разрыв ликвидности	21 575	-	-	21 575

**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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	7	-	-	7
2	денежные средства на расчетных счетах	7	-	-	7
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 814	-	-	20 814
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 814	-	-	20 814
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	503	-	-	503
65	дебиторская задолженность клиентов	503	-	-	503
71	Итого активов	21 324	-	-	21 324
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	58	-	58
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	58	-	58
113	Итого обязательств	-	58	-	58
114	Итого разрыв ликвидности	21 324	-58	-	21 266

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	34	-	-	-	34
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 477	-	-	-	21 477
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	21 477	-	-	-	21 477
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	539	-	-	-	539
11	дебиторская задолженность	539	-	-	-	539
16	Прочие активы	151	-	-	-	151
17	<b>Итого активов</b>	<b>22 050</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22 050</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475	-	-	-	475
24	кредиторская задолженность	475	-	-	-	475
26	Прочие обязательства	181	-	-	-	181
27	<b>Итого обязательств</b>	<b>656</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>656</b>
28	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>21 394</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 394</b>

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	7	-	-	-	7
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 814	-	-	-	20 814
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	20 814	-	-	-	20 814
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	503	-	-	-	503
11	дебиторская задолженность	503	-	-	-	503
16	Прочие активы	116	-	-	-	116
17	<b>Итого активов</b>	<b>21 324</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 324</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58	-	-	-	58
24	кредиторская задолженность	58	-	-	-	58
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>58</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58</b>
27	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>21 266</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21 266</b>

**Примечание 54 Условные обязательства**  
**Примечания 54.1 Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате**  
**по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях,**  
**когда некредитная финансовая организация выступает**  
**в качестве арендатора**

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Менее 1 года	736	886
2	От 1 года до 5 лет	-	-
3	Более 5 лет	-	-
4	Итого	736	886

**Примечание 54.3 Соблюдение особых условий**

54.3.1. За 2022, 2023 год организация не участвовала в судебных разбирательствах, касающихся активов и обязательств управляющей компании. В судебных делах в 2022-2023 годах ООО «УК Капитал-Инвест» выступает как доверительный управляющий имуществом Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ритейл-Инвест" и Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ритейл-Инвест". Рисков возникновения обязательств для управляющей компании в будущем в рамках этих судебных дел нет. Также отсутствуют иные обязательства некредитной финансовой организации условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе, включая условные активы и обязательства, возникающие из неурегулированных споров с налоговыми органами.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ ООО «УК Капитал-Инвест» подлежит обязательной аудиторской проверке. По решению участника ООО «УК Капитал-Инвест» был заключен договор № 102/АК ИПП/23 от 14.12.2023 г. с АО «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» (Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов 11606048548) на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России, аудиторское вознаграждение составляет 155 тыс. руб.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2023 г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			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:	-	-	22 050	22 050	22 050
2	денежные средства, в том числе:	-	-	34	34	34
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
4	денежные средства в пути	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	34	34	34
6	денежные средства, переданные в доверительное	-	-	-	-	-
7	прочее	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	22 016	22 016	22 016
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	21 477	21 477	21 477
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов,	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	21 477	21 477	21 477
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	539	539	539
30	расчеты по начисленным доходам по акциям,	-	-	-	-	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	539	539	539
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	475	475	475
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	475	475	475
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	475	475	475
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	475	475	475

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			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:	-	-	21 324	21 324	21 324
2	денежные средства, в том числе:	-	-	7	7	7
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	7	7	7
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	21 317	21 317	21 317
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	20 814	20 814	20 814
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	20 814	20 814	20 814
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	503	503	503
30	расчеты по начисленным доходам по акциям,	-	-	-	-	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	503	503	503
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	58	28	58
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	58	28	58
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	58	28	58
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	58	58	58

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

Таблица 58.2

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-1 402	-	-	-1 402

58.2.1. Операции с ключевым управленческим персоналом включают в себя расчеты по краткосрочным вознаграждениям, связанным с выполнением трудовых обязанностей директором, и начисленные страховые взносы за 2023 год в сумме 1 402 тысяч рублей.

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

Таблица 58.2

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
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-1 304	-	-	-1 304

58.2.1. Операции с ключевым управленческим персоналом включают в себя расчеты по краткосрочным вознаграждениям, связанным с выполнением трудовых обязанностей директором, и начисленные страховые взносы за 2022 год в сумме 1 304 тысяч рублей.

58.2.2. В 2022 году операциями со связанной стороной является вклад собственника с целью уменьшения накопленного убытка в сумме 350 тысяч рублей, данная операция в табличной части не отражена. Также в августе 2022 года был осуществлен возврат 350 тысяч рублей участнику Общества.

Информация о размере вознаграждения ключевому  
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 192	1 112
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	210	192

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, нет.

Директор ООО "УК Капитал-Инвест"

11 марта 2024 года



В настоящем документе прошито 35  
(Тридцать пять) листа (ов), в  
том числе пронумеровано 35  
листа (ов)





[www.ipp.spb.ru](http://www.ipp.spb.ru)