

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13**

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	309	629
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		59 814	65 681
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	53 091	59 012
11	дебиторская задолженность	12	6 723	6 669
17	Нематериальные активы	18	1 004	750
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 027	14 320
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 668	980
20	Отложенные налоговые активы	48	76	150
21	Прочие активы	20	1 404	1 075
22	Итого активов		74 301	83 585
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 774	14 587
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 433	14 531
30	кредиторская задолженность	26	341	56
36	Прочие обязательства	29	4 753	1 878
37	Итого обязательств		13 527	16 465
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	24 000	24 000
39	Добавочный капитал	30	16 000	16 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 774	27 120
52	Итого капитала		60 774	67 120
53	Итого капитала и обязательств		74 301	83 585

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Оркиш Евгений Петрович
(инициалы, фамилия)

7 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 177	3 450
4	процентные доходы	34	4 177	3 450
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	83 550	72 423
16	Расходы на персонал	42	(60 579)	(39 996)
17	Прямые операционные расходы	43	(25)	(1 726)
18	Процентные расходы	44	(1 041)	(1 654)
20	Общие и административные расходы	46	(20 690)	(14 380)
22	Прочие доходы	47	2	1 288
23	Прочие расходы	47	(1 744)	(82)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 650	19 323
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 002)	(3 937)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(928)	(3 172)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(74)	(765)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 648	15 386
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 648	15 386

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Оркиш Евгений Петрович
(инициалы, фамилия)

7 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	17	18
1	Остаток на 01.01.2022 г.	24 000	16 000	11 734	51 734
4	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	24 000	16 000	11 734	51 734
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	15 386	15 386
14.1	Остаток на 31.12.2022 г.	24 000	16 000	27 120	67 120
15	Остаток на 01.01.2023 г.	24 000	16 000	27 120	67 120
18	Остаток на 01.01.2023 г. пересмотренный	24 000	16 000	27 120	67 120
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	2 648	2 648
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	(8 994)	(8 994)
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе:	24 000	16 000	20 774	60 774

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Оркиш Евгений Петрович
(инициалы, фамилия)

7 марта 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	Не применимо

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13**

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		83 350	70 823
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 438)	(8 591)
5	Проценты полученные		4 099	3 595
6	Проценты уплаченные		(1 041)	(1 654)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(56 728)	(40 088)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 145)	(1 077)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 615)	(2 340)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5 988	(15 618)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		16 470	5 050
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(291)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(565)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(565)	(291)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(8 994)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 231)	(6 205)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(16 225)	(6 205)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(320)	(1 445)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	629	2 074
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	309	629

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Оркиш Евгений Петрович
(инициалы, фамилия)

7 марта 2024 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01020
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31 октября 2018 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	По управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
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)	Участниками Общества являются: Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9%, Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1%, Шамова Ольга Александровна с долей владения 17%. Бенефициарными владельцами Общества являются: Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9%, Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1%.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (Ноль)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (Ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	19
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относится экономическая и геополитическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. Международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, существенно затрудняет деятельность на рынке доверительного управления активами, приводит к снижению активности инвесторов на рынке коллективного инвестирования. Вместе с тем в 2023 году наблюдается повышение интереса к рынку доверительного управления со стороны институциональных инвесторов, которые оптимизируют свои бизнес-процессы в условиях санкционного давления, а также со стороны владельцев крупного капитала, возвращающего его из-за рубежа. Тем не менее, в связи с продолжающейся с февраля 2022 года геополитической напряженностью наблюдается волатильность на фондовых и валютных рынках, нестабильность курса рубля по отношению к доллару США и евро, отток квалифицированных кадров. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализаций инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Управляющая компания руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Общество не заполняет примечания по операциям, которые отсутствовали в отчетном и сравнительном периодах. Несмотря на отсутствие этих примечаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО номера примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г. №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (далее - Положение Банка России от 03.02.2016г. №532-П).</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также из примечаний к ним в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г. №532-П. При этом нумерация строк сохраняется согласно Положению Банка России от 03.02.2016г. №532-П.</p> <p>Данные, указанные по показателям (статьям) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, представлены в тысячах рублей с использованием правила математического округления без дальнейшего изменения цифр.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Нет. Существенным влиянием ретроспективного применения учетной политики признается отклонение учетной политики, повлекшее искажение информации в предыдущих отчетных периодах, более чем на 1% от валюты баланса.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится НФО на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.
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)	Нет.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Финансовая отчетность НФО соответствует нормам МСФО. НФО не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. МСФО 13 применяется в тех случаях, когда другой МСФО требует или разрешает производить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию об оценках справедливой стоимости. В НФО активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, отсутствуют.</p> <p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов НФО применяется МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс НФО по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки).</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что НФО 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.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В 2023 году изменения в Учетную политику Общества не вносились.

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" редакция от 04.10.2023, начало действия 24.11.2023. Изменения уточняют понятие бухгалтерской оценки и применение изменений в бухгалтерских оценках.</p> <p>Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.</p> <p>По выпущенным, но не вступившим в силу МСФО, а также поправкам к ним руководство НФО не ожидает, что они существенно смогут повлиять на отчетность.</p>
---	--------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В рамках своей деятельности НФО размещает депозиты в кредитных организациях на различные сроки. НФО 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. 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, начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	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. НФО должна формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	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	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам НФО относят: суммы, выданные под отчет, уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у НФО 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 финансового обязательства по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются фактически полученные суммы, а ставка по договору проверяется на соответствие условиям рыночной ставки. Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующем представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации в обмен на денежные средства или иной финансовый актив.
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)	НФО 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)	НФО 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)	НФО 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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	НФО 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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО 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 НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания нематериальных активов в размере 100 тысяч российских рублей. Группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы 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 НФО отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: программное обеспечение 3-7 лет; лицензии 1-5 лет; прочие 1-15 лет.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НФО не создает и не планирует создавать нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Управляющей компании одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению не позднее последнего дня месяца, когда работники осуществляли свои трудовые функции.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НФО 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 НФО отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У НФО 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 НФО отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство (резерв) — это обязательство на неопределенную сумму или с неопределенным сроком погашения, которое признается при одновременном выполнении трех условий: имеется существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; вероятен (более 50%) отток ресурсов, заключающих экономическую выгоду, для погашения данного обязательства; сумма обязательства поддается надежной оценке (когда оценка не возможна, данное обязательство классифицируется как условное обязательство).
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Операции по выкупу долей в НФО не проводятся.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В НФО резервный капитал не создается.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p> <p>Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	<p>Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием участников.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	309	-	309	629	-	629
6	Итого	309	-	309	629	-	629

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (98,11 %) , Банк ГПБ (АО) (1,89%). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 07.06.2023 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз по рейтингу Стабильный. 23 мая 2023 г. рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило рейтинг кредитоспособности Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный». 02 ноября 2022 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило кредитный рейтинг Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный».

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (99,51 %) , Банк ГПБ (АО) (0,49%). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный». 31 мая 2022 г. рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило рейтинг кредитоспособности Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный». 10 ноября 2022 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило кредитный рейтинг Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный».

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	309	629
5	Итого	309	629

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	629	629
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	629	629
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	685 148	685 148
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	685 148	685 148
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(685 467)	(685 467)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(685 467)	(685 467)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	309	309
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	309	309

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 074	2 074
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 074	2 074
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	476 801	476 801
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	476 801	476 801
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(478 247)	(478 247)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(478 247)	(478 247)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	629	629
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	629	629

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 091	-	53 091	59 012	-	59 012
13	Итого	53 091	-	53 091	59 012	-	59 012

По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в депозитах в одной кредитной организации - ПАО "Сбербанк". Просроченных требований по данным активам нет.

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 07.06.2023 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в депозитах в одной кредитной организации - ПАО "Сбербанк". Просроченных требований по данным активам нет. По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

Руководствуясь подходами МСФО к составлению форм бухгалтерской (финансовой) отчетности "Отчет о потоках денежных средств" Общество представляет движения денег по депозитам в кредитных организациях по строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности".

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

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	59 012	59 012
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 012	59 012
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	588 373	588 373

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	588 373	588 373
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(594 294)	(594 294)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(594 294)	(594 294)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 091	53 091
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 091	53 091

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные) за 2022 г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 457	42 457
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 457	42 457
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	420 859	420 859
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	420 859	420 859
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(404 304)	(404 304)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(404 304)	(404 304)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	59 012	59 012
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 012	59 012

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 12,42 до 13,65	от 11 до 21	от 5,32 до 5,43	от 31 до 89

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 700	-	6 700	6 500	-	6 500
6	Прочая дебиторская задолженность	23	-	23	169	-	169
7	Итого	6 723	-	6 723	6 669	-	6 669

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность клиентов в размере 6 700 тыс. руб. (1 500 тыс. руб., 1 350 тыс. руб., 1 100 тыс. руб., 1 500 тыс. руб., 750 тыс. руб. и 500 тыс.руб.) включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление четырьмя паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Просроченных требований по данным активам нет. На 31.12.2022 года дебиторская задолженность клиентов в размере 6 500 тыс. руб. (1 500 тыс. руб., 1 500 тыс. руб., 1 100 тыс. руб., 1 400 тыс.руб., 500 тыс. и 500 тыс. руб.) включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление шестью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Просроченных требований по данным активам нет.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 500	169	6 669
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 500	169	6 669
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	83 550	5 708	89 258
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83 550	5 708	89 258
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(83 350)	(5 854)	(89 204)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(83 350)	(5 854)	(89 204)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 700	23	6 723

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 700	23	6 723
----	---	-------	----	-------

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)
за 2022 г.**

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	4 900	-	4 900
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 900	-	4 900
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	72 423	1 785	74 207
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 423	1 785	74 207
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 823)	(1 615)	(72 438)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 823)	(1 615)	(72 438)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	6 500	169	6 669
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 500	169	6 669

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 143	2 143
2	Накопленная амортизация	(935)	(935)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	1 208	1 208
7	Выбытие	(448)	(448)
8	Амортизационные отчисления	(272)	(272)
12	Прочее	262	262
13	Балансовая стоимость на 31.12.2022	750	750
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	1 696	1 696
15	Накопленная амортизация	(945)	(945)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2023	1 696	1 696
15.2	Накопленная амортизация	(945)	(945)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2023	750	750
17	Поступление	565	565
21	Амортизационные отчисления	(311)	(311)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	1 004	1 004
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2023	2 261	2 261
28	Накопленная амортизация	(1 256)	(1 256)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2023	1 004	1 004

По состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

С 2022 года Общество приняло решение не учитывать в качестве НМА объекты, соответствующие критериям признания в составе НМА, но сроком полезного использования менее или равным 12 месяцев или стоимостью менее 100 000 руб. Такие объекты списываются единовременно на текущие расходы Общества. Общество учитывает изменения в учетной политике перспективно (новая учетная политика применяется с даты изменения учетной политики) в связи с несущественным влиянием этого изменения на отчетность. В связи с вышеуказанным изменением в начале 2022 года Общество признало в составе текущих расходов ранее учтенные НМА в сумме 448 тыс. руб., отраженные по строке "Выбытие", списало сумму накопленной амортизации по объектам в размере 262 тыс. руб., отразив по строке "Прочее".

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	474	-	-	19 312	-	-	-	19 786
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	553	-	-	30 803	-	-	-	31 356
3	накопленная амортизация	-	(79)	-	-	(11 491)	-	-	-	(11 569)
5	Поступление	-	291	-	-	-	-	-	-	291
10	Амортизация	-	(239)	-	-	(6 786)	-	-	-	(7 025)
20	Прочее	-	-	-	-	1 268	-	-	-	1 268
21	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	526	-	-	13 794	-	-	-	14 320
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	843	-	-	32 071	-	-	-	32 914
23	накопленная амортизация	-	(318)	-	-	(18 277)	-	-	-	(18 594)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	-	526	-	-	13 794	-	-	-	14 320
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	843	-	-	32 071	-	-	-	32 914
27	накопленная амортизация	-	(318)	-	-	(18 277)	-	-	-	(18 594)
34	Амортизация	-	(216)	-	-	(7 210)	-	-	-	(7 426)
44	Прочее	-	-	-	-	1 133	-	-	-	1 133
45	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	-	309	-	-	7 718	-	-	-	8 027
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	843	-	-	33 204	-	-	-	34 047

47	накопленная амортизация	-	(534)	-	-	(25 486)	-	-	-	(26 021)
----	-------------------------	---	-------	---	---	----------	---	---	---	-----------------

По состоянию на 31.12.2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, у Общества имеется полностью амортизированное оборудование (МФУ), которое продолжает использоваться. Первоначальная стоимость указанного средства по состоянию на 31.12.2023 - 103 тыс. руб. (на 31.12.2022 - 103 тыс. руб.).

По классу "Земля, здания и сооружения" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). По классу "Прочее" отражена корректировка стоимости в связи с перерасчетом арендных обязательств в связи с индексацией (увеличением) арендной платы в апреле 2023 года (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3). На 31.12.2023 накопленная амортизация по арендуемому объекту составила 25 486 тыс. руб., балансовая стоимость – 7 718 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, у Общества имеется полностью амортизированное оборудование (МФУ), которое продолжает использоваться.

По классу "Земля, здания и сооружения" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). По классу "Прочее" отражена корректировка стоимости в связи с перерасчетом арендных обязательств в связи с индексацией (увеличением) арендной платы в марте 2022 года (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3). На 31.12.2022 накопленная амортизация по арендуемому объекту составила 18 278 тыс. руб., балансовая стоимость – 13 794 тыс. руб.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	-	10	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 394	-	1 394	1 050	-	1 050
6	Запасы	-	-	-	25	-	25
11	Итого	1 404	-	1 404	1 075	-	1 075

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г, в том числе:	-	14	-	-	-	14
2	стоимость (или оценка)	-	14	-	-	-	14
4	Поступление (создание)	-	512	108	-	-	620
8	Признание в составе расходов	-	(501)	(108)	-	-	(609)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	25	-	-	-	25
13	стоимость (или оценка)	-	25	-	-	-	25
15	Балансовая стоимость 01.01.2023 г, в том числе:	-	25	-	-	-	25
16	стоимость (или оценка)	-	25	-	-	-	25
18	Поступление (создание)	-	969	297	-	-	1 265
22	Признание в составе расходов	-	(993)	(297)	-	-	(1 290)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г.	-	-	-	-	-	-

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	8 433	14 531
15	Итого	8 433	14 531

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,69%	364 дней	10,27%	729 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	36	32
19	Прочая кредиторская задолженность	306	22
20	Итого	341	56

В таблице 26.01 "Кредиторская задолженность" по строке "Прочая кредиторская задолженность" за 2023 год отражены расходы по консультационным услугам в размере 300 тысяч рублей, транспортные расходы в размере 5 тысяч рублей и прочие расходы - 1 тысяча рублей (за 2022 год отражены транспортные расходы - 26 тысяч рублей).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	23	401
3	Расчеты по социальному страхованию	2 204	194
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 463	1 221
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	64	3
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	60
11	Итого	4 753	1 878

Примечание 30. Капитал

Примечания 30 "Капитал" не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет 24 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года участниками были внесены и оплачены вклады в имущество Общества в размере 16 000 тысяч рублей.

В отчетном периоде произведено распределение накопленной прибыли между участниками Общества. Информация о сумме накопленной нераспределенной прибыли и сумме дивидендов, выплаченных в адрес участников Общества, приведены в примечании 49 настоящего приложения.

Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 24 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года участниками были внесены и оплачены вклады в имущество Общества в размере 16 000 тысяч рублей.

В 2022 году распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось.

Примечание 31. Управление капиталом

1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2023 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 530,57 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: не менее 21 093,74 тысячи рублей).
4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 47 593,05 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 56 969,64 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 177	3 450
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 273	2 959
8	прочее	905	491
15	Итого	4 177	3 450

В таблице 34.01 "Процентные доходы" по строке "Прочее" за 2023 год и за 2022 год отражены проценты, начисленные кредитными организациями на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете: за 2023 год в размере 905 тысяч рублей, за 2022 год - 491 тысяча рублей.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	83 550	72 423
48	Итого	83 550	72 423
56	Всего	83 550	72 423

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	51 468	34 643
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 680	5 247
5	Прочее	431	107
6	Итого	60 579	39 996

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 50 843 тысячи рублей (за 2022 год: 34 181 тысяча рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 032 тысячи рублей (за 2022 год: 5 247 тысяч рублей).

42.1.3. По строке "Прочее" за 2023 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 371 тысяча рублей и 60 тысяч рублей в качестве материальной помощи сотрудникам (за 2022 год: 107 тысяч рублей за обучение).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	4	1 705
11	Прочее	21	21
12	Итого	25	1 726

В таблице 43.01 "Прямые операционные расходы" по строке "Прочее" за 2023 год отражены расходы по временному пользованию имущества: индивидуальным банковским сейфом в размере 14 тысяч рублей и контрольно-кассовой техникой - 7 тысяч рублей. За 2022 год по строке "Прочее" учтены расходы по временному пользованию индивидуальным банковским сейфом - 14 тысяч рублей, контрольно-кассовой техникой - 7 тысяч рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 041	1 654
7	Итого	1 041	1 654

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 082	2 766
2	Амортизация основных средств	7 426	7 025
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	311	272
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	413	882
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	343	440
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 468	962
12	Транспортные расходы	144	172
13	Командировочные расходы	-	56
14	Штрафы, пени	5	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	381	404
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	236	141
17	Прочие административные расходы	1 881	1 260
18	Итого	20 690	14 380

По строке «Амортизация основных средств» за 2023 год кроме амортизации по основным средствам также отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис) в размере 7 210 тысяч рублей (за 2022 года: 6 786 тысяч рублей).

По строке "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за 2023 год учтены расходы на уборку арендуемых помещений в размере 278 тысяч рублей, расходы на техническое обслуживание в размере 135 тыс. руб., за 2022 год расходы на уборку арендуемых помещений составляли 278 тысяч руб., расходы на техническое обслуживание и ремонт основных средств в размере 292 тыс. руб.

По строке "Прочие административные расходы" отражены: обязательные членские взносы в СРО, расходы по созданию макета корпоративной презентации, приобретение неисключительного права на ПО, расходы по приобретению билетов на Московский Форум, расходы по списанию стоимости запасов и прочие. Из них расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности составляют 341 тысяча рублей, расходы по списанию стоимости запасов составляют 1 203 тысячи рублей за 2023, членские взносы СРО - 220 тысяч рублей (за 2022 год: 431 тыс. руб., 497 тыс. руб. и 209 тыс.руб. соответственно).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	2	1 288
9	Итого	2	1 288

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	87	82
5	Прочие расходы	1 657	-
6	Итого	1 744	82

В таблице 47.02 "Прочие расходы" по строке "Прочее" за 2023 год отражены расходы по списанию НДС с постоянной части арендной платы в размере 1 654 тысячи рублей, основанием для списание НДС на расходы послужили изменения, внесенные в Положение Банка России от 22.03.2018 г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», вступившие в силу с 01.01.2023.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2023 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений для размещения сотрудников. На отчетную дату Обществом заключен краткосрочный договор аренды с ежегодной автоматической пролонгацией. Общество классифицирует аренду как долгосрочную и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 21 месяц.	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.	
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют.	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с вступлением с 1 января 2023 года изменений в Положении Банка России от 22.03.2018 г. № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» с 01.01.2023 г. в состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. В связи с вышеизложенным Общество перерасчитало арендное обязательство с сохранением прежней ставки дисконтирования и того же срока аренды. Кроме того, в связи с повышением ежемесячного арендного платежа, начиная с 01.04.2023 г., Обществом пересмотрена стоимость актива и обязательства (без пересмотра срока аренды).	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве рыночных ставок для долгосрочной аренды применяются значения средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и иностранной валюте, раскрываемых на официальном сайте Банка России.	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Общество исходит из допущения, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.	

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	7 718	13 794
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 433	14 531

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023г.	За 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 176	1 766
2	проценты уплаченные	1 041	1 654
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	135	113
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 231	6 205
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 231	6 205
7	Итого отток денежных средств	8 407	7 971

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	928	3 172
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	74	765
4	Итого, в том числе:	1 002	3 937
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 002	3 937

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году, а также в 2022 году составила 20 %.

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 650	19 323
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2023 г. 20% - 2022 г. 20%	730	3 865
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	272	72
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	272	72
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 002	3 937

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2023г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	147	(4)	-	143
2	Прочее	3	-	-	3
3	Общая сумма отложенного налогового актива	150	(4)	-	146
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	150	(4)	-	146

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Воздействия временных разниц по нематериальным активам	-	(70)	-	(70)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(70)	-	(70)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	150	(74)	-	76
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	150	(74)	-	76

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

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	31	116	-	147
2	Прочее	2	1	-	3
3	Общая сумма отложенного налогового актива	33	117	-	150
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	882	(882)	-	-
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	915	(765)	-	150
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(765)	-	150
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(765)	-	150

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	8 994	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(8 994)	-

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

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2023 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 2 648 тысяч рублей (за 2022 год - 15 386 тысяч рублей).

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	309	-	-	309
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 814	-	-	59 814
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 091	-	-	53 091
11	дебиторская задолженность	6 723	-	-	6 723
16	Прочие активы	1 404	-	-	1 404
17	Итого активов	61 527	-	-	61 527
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 774	-	-	8 774
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 433	-	-	8 433
25	кредиторская задолженность	341	-	-	341
27	Прочие обязательства	4 753	-	-	4 753
28	Итого обязательств	13 527	-	-	13 527
29	Чистая балансовая позиция	47 999	-	-	47 999

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	629	-	-	629
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 681	-	-	65 681
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 012	-	-	59 012
11	дебиторская задолженность	6 669	-	-	6 669
16	Прочие активы	1 075	-	-	1 075

17	Итого активов	67 385	-	-	67 385
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 587	-	-	14 587
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	-	14 531
25	кредиторская задолженность	56	-	-	56
27	Прочие обязательства	1 879	-	-	1 879
28	Итого обязательств	16 465	-	-	16 465
29	Чистая балансовая позиция	50 919	-	-	50 919

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			
20	обязательства по аренде	2 202	6 605	8 807
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	341	-	341
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	36	-	36
40	прочая кредиторская задолженность	306	-	306
42	Итого обязательств	2 543	6 605	9 149

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11

18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 000	6 001	8 002	16 003
20	обязательства по аренде	2 000	6 001	8 002	16 003
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56	-	-	56
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	-	2
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
40	прочая кредиторская задолженность	22	-	-	22
42	Итого обязательств	2 056	6 001	8 002	16 059

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2023 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	309	-	-	309
2	денежные средства на расчетных счетах	309	-	-	309
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 091	-	-	53 091

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	53 091	-	-	53 091
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 723	-	-	6 723
65	дебиторская задолженность клиентов	6 723	-	-	6 723
71	Итого активов	60 123	-	-	60 123
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 035	6 397	-	8 433
91	обязательства по финансовой аренде	2 035	6 397	-	8 433
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	341	-	-	341
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	36	-	-	36
111	прочая кредиторская задолженность	306	-	-	306
113	Итого обязательств	2 377	6 397	-	8 774
114	Итого разрыв ликвидности	57 746	(6 397)	-	51 348

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	629	-	-	629
2	денежные средства на расчетных счетах	629	-	-	629
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 012	-	-	59 012
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	59 012	-	-	59 012

64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 669	-	-	6 669
65	дебиторская задолженность клиентов	6 669	-	-	6 669
71	Итого активов	66 310	-	-	66 310
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 629	5 259	7 643	14 531
91	обязательства по финансовой аренде	1 629	5 259	7 643	14 531
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56	-	-	56
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	-	2
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
111	прочая кредиторская задолженность	22	-	-	22
113	Итого обязательств	1 685	5 259	7 643	14 587
114	Итого разрыв ликвидности	64 625	(5 259)	(7 643)	51 723

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	309	-	-	-	309
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 814	-	-	-	59 814
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 091	-	-	-	53 091
11	дебиторская задолженность	6 723	-	-	-	6 723
15.1	Прочие активы	1 404	-	-	-	1 404
16	Итого активов	61 527	-	-	-	61 527
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 774	-	-	-	8 774
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 433	-	-	-	8 433
24	кредиторская задолженность	341	-	-	-	341

25.1	Прочие обязательства	4 753	-	-	-	4 753
28	Итого обязательств	13 527	-	-	-	13 527
29	Чистая балансовая позиция	47 999	-	-	-	47 999

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют (сравнительные данные),
на 31.12.2022 г.**

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	629	-	-	-	629
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	65 681	-	-	-	65 681
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 012	-	-	-	59 012
11	дебиторская задолженность	6 669	-	-	-	6 669
15.1	Прочие активы	1 075	-	-	-	1 075
16	Итого активов	67 385	-	-	-	67 385
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 587	-	-	-	14 587
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	-	-	14 531
24	кредиторская задолженность	56	-	-	-	56
25.1	Прочие обязательства	1 879	-	-	-	1 879
26	Итого обязательств	16 465	-	-	-	16 465
27	Чистая балансовая позиция	50 919	-	-	-	50 919

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г.

Для Общества процентные активы - это средства, размещенные в кредитных организациях. По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. процентные активы имеют фиксированные процентные ставки, а доходы в виде процентов, полученные при размещении денежных средств на депозитных счетах в банках, составляют незначительный показатель в общем объеме доходов и не могут оказать негативное влияние на финансовое положение компании. В связи с тем, что процентный риск от управления данными активами практически отсутствует, Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства Общества справедливая стоимость финансовых инструментов практически равна их балансовой стоимости. Для оценки денежных средств на расчётных счетах, депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах используются рыночные котировки (уровень иерархии 1). Для оценки прочих показателей - модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень иерархии 3).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2023 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 446	23	8 469
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 433	-	8 433
27	кредиторская задолженность	13	23	36

Остатки по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 540	23	14 563
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	14 531
27	кредиторская задолженность	9	23	32

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со связанной стороной ООО "Эрроу Кэпитал", которая контролируется теми же лицами, что и НФО, и с прочей связанной стороной ООО "Эрроу ФМ". На 31.12.2023 по группе "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по строке "кредиторская задолженность" отражены обязательства по услугам по уборке помещений, по переменной части арендной платы; по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Вышеуказанные операции осуществлялись по рыночным ценам. На 31.12.2022 по группе "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по строке "кредиторская задолженность" отражены обязательства по услугам по уборке помещений, по переменной части арендной платы; по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Вышеуказанные операции осуществлялись по рыночным ценам.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	6 980	-	-	6 980
18	Процентные расходы	-	1 041	-	1 041
20	Общие и административные расходы	-	135	278	413
23	Прочие расходы	-	1 654	-	1 654

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 2022 г.

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	8 417	-	-	8 417
18	Процентные расходы	-	1 654	-	1 654
20	Общие и административные расходы	-	961	276	1 237

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 980	8 417

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Краткосрочное вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудового договора, начисленные обязательства по отпуску, налоговые обязательства по зарплате и премиальные выплаты.

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы, премиальных и командировочных выплат.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенных событий после отчетной даты на дату подписания настоящей финансовой отчетности не было.

Генеральный директор
(должность руководителя)

7 марта 2024 г.

(подпись)

Оркиш Евгений Петрович
(инициалы, фамилия)