



197101, г. Санкт-Петербург,
ул. Рентгена, д.7, лит.А,
пом.1-Н, пом.418

+7 812 635-75-47
office@ncauditors.ru
www.ncauditors.ru

ОГРН 1027809225762

АУДИТОРЫ СЕВЕРНОЙ СТОЛИЦЫ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

УЧАСТНИКАМ «НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС» (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации «Невский Кэпитал Партнерс» (Общество с ограниченной ответственностью) (ОГРН: 1047855027990, далее так же именуемое - аудируемое лицо, Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь – декабрь 2023г. и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь – декабрь 2023 г., примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики (далее так же называемая Отчетность НФО).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение «Невский Кэпитал Партнерс» (Общество с ограниченной ответственностью) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с отраслевыми правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

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 (финансовой) отчетности» нашего 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 Отчетности НФО.

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

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

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

При подготовке Отчетности НФО 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что Отчетность НФО в целом 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 Отчетности НФО.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения Отчетности НФО 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 Отчетности НФО или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления Отчетности НФО в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли Отчетность НФО 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 Отчетности НФО 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.

Ирина Алексеевна Солтамова Соловьев
Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606090254)



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы»,
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Рентгена, дом 7, лит. А, пом. 1Н, пом. 418
ОРНЗ 11606060790

01 апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2023 г.

НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ООО)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых,
Почтовый адрес: д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	351	278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		35 891	35 271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	33 937	33 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	54	160
11	дебиторская задолженность	12	1 900	1 653
17	Нематериальные активы	18	137	129
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	957	0
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1	1
20	Отложенные налоговые активы	48	412	319
21	Прочие активы	20	540	509
22	Итого активов		38 289	36 508
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		772	19
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	752	0
30	кредиторская задолженность	26	21	19
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	7	81
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7	0
36	Прочие обязательства	29	2 319	1 490
37	Итого обязательства		3 106	1 590
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	34 339	34 339
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		844	579
52	Итого капитала		35 183	34 918
53	Итого капитала и обязательств		38 289	36 508

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

21.03.2024 г.



Щетров А. М.
(инициалы, фамилия)

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ООО)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4,
Почтовый адрес: литера В, помещ. 4Н, Офис 211

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 735	2 052
4	процентные доходы	34	2 733	2 094
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	3	(42)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	13 790	12 043
16	Расходы на персонал	42	(12 625)	(10 503)
17	Прямые операционные расходы	43	(14)	(32)
18	Процентные расходы	44	(80)	0
20	Общие и административные расходы	46	(3 462)	(2 810)
22	Прочие доходы	47	-	0
23	Прочие расходы	47	0	(4)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		344	745
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(79)	(166)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(164)	(310)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	86	143
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		266	579
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		266	579

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

21.03.2024 г.



(подпись)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ООО)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Нелокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2022 г.		77 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(42 661)	34 339
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		77 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(42 661)	34 339
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	579	579
14	Прочее движение резервов		(42 661)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	42 661	0
14.1	Остаток на 31 декабря 2022 г.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	579	34 918
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	579	34 918
18	Остаток на 31 декабря 2022 г., пересмотренный.		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	579	34 918
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	266	266
29	Остаток на 31 декабря 2023г., в том числе:		34 339	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	844	35 183

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

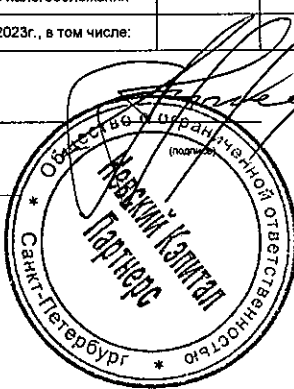
Генеральный директор

(должность руководителя)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 21.03.2024 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40273565000	73364106	1047855027990	020

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

За Январь - Декабрь 2023 г.

НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) / НЕВСКИЙ КЭПИТАЛ ПАРТНЕРС (ООО)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт
Почтовый адрес: Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2023	За Январь - Декабрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		13 500	12 054
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 796)	(2 568)
5	Проценты полученные		2 744	2 056
6	Проценты уплаченные		(80)	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(11 492)	(9 356)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(206)	(170)
11	Уплаченный налог на прибыль		(238)	(448)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(90)	(247)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 341	1 321
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к		(203)	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(120)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		205 900	89 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(206 400)	(94 150)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(823)	(4 650)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(452)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(452)	0

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		66	(3 329)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	293	3 622
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	359	293

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

21.03.2021



(подпись)

Щетров А. М.

(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00680
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 декабря 2009г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
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)	ООО "Ленстройтрест" 99,9%. Пивентьева Нина Валентиновна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	195220, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Пискаревка, пр-кт Непокорённых, д. 17, к. 4, литера В, помещ. 4Н, Офис 211
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
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.	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативные системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введение в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, по масштабам бизнеса, систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.</p>

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета и(или) реклассификации остатков предшествующего периода не было.

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	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Компании также использует суждения и 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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности отражены в соответствующих Примечаниях.

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые инструменты по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация и последующая оценка финансовых инструментов зависит от: бизнес-модели Общества для управления финансовым инструментом и характеристик денежных потоков.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У Общества отсутствуют активы и обязательства выраженные в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются.
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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

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	Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО, требующих внесения в учетную политику и оказывающих влияние на отчетность Общества, отсутствуют.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:• денежные средства в кассе Общества;• денежные средства на расчетных, специальных (корпоративных) и специальных депозитарных счетах, открытых в кредитных организациях;• денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов по справедливой стоимости (фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам). После первоначального признания Общество оценивает договоры выданных займов и размещенных депозитов по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, в зависимости от их классификации. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества 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. Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые 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	У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые 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	При первоначальном признании денежных средств выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы займов и депозитов по справедливой стоимости (фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам). После первоначального признания Общество оценивает Денежные средства по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия:— указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков,— условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором займа или договором банковского вклада сроки, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или депозита в бухгалтерском учете Общества 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. Процентными доходами признаются доходы, начисленные в виде процента по договору займа или договору банковского вклада.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества 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	<p>Финансовое обязательство признается, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая является их фактической стоимостью. После первоначального признания финансовые обязательства классифицируются по амортизированной стоимости, за исключением:- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающего участия;- договоров финансовой гарантии.</p>

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство должны зачитываться, а в Бухгалтерском балансе должна отражаться чистая сумма только тогда, когда Общество 1. имеет на текущий момент юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм; и 2. намеревается произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, взаимозачет переданного актива и соответствующего обязательства не производится. Представление в отчетности активов за вычетом резервов под обесценение не является взаимозачетом
----	---------------	---	---

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
----	---------------	--	--

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
----	---------------	--	----

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
----	---------------	---	----

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости.</p> <p>Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года.</p> <p>Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется.</p> <p>Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <p>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.</p> <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
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	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>

24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	<p>В Обществе отсутствует инвестиционное имущество.</p>
----	---------------	--	---

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
----	---------------	---	---

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет индивидуально для каждого объекта исходя предполагаемого срока экономической службы исходя из:- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;- нормативно-правовых и других ограничений этого объекта;- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства;- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее по тексту НМА или нематериальный актив) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);¶- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом);¶- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);¶- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;¶- объект не имеет материально-вещественной формы;¶- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.¶НМА, схожие по характеру и использованию в Обществе, объединяются в следующие однородные группы НМА:¶- программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения);- лицензии;- патенты;- товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом);- прочие идентифицируемые НМА.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>В Обществе отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:— для компьютерного программного обеспечения, в том числе лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора;— для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из:- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:— срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды. Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
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 краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательство по оплате отпусков подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

АО "Аудиторы Северного Столицы"
ПРОАУДИРОВАНО

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	В Обществе отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; — товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, за исключением возмещаемых налогов (в случаях, установленных законодательством). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: — себестоимости, определенной при первоначальном признании; — чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: — у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); — представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; — возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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 применяется.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:— исполнения обязательства Обществом;— прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов. Уставный капитал сформирован за счет денежных средств и имущества. Увеличение Уставного капитала может осуществляться за счет имущества Общества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества, и (или) за счет вкладов третьих лиц, принимаемых в Общество.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе отсутствует Резервный капитал.

ПРОА/ДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	359	8	351	293	15	278
6	Итого	359	8	351	293	15	278

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях. ВТБ (ПАО) (рейтинг ruAAA) 302 тысячи рублей, ПАО "ВИТАБАНК" (без рейтинга)-56 тысяч рублей, (на 31.12.2022 года: в 3-х кредитных организациях. ВТБ (ПАО) (рейтинг ruAAA) 175 тысяч рублей, ПАО "ВИТАБАНК" (без рейтинга)-109 тысяч рублей, СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СБЕРБАНКА (рейтинг AAA(RU)- 9 тысяч рублей).

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

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	351	278
4.1	Прочее	8	15
5	Итого	359	293

На 31.12.2023 г и на 31.12.2022 г. по строке Прочее отражена корректировка денежных средств на сумму оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

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 управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	293	0	0	293
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	293	0	0	293
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	223 481	0	0	223 481
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223 481	0	0	223 481
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(223 416)	0	0	(223 416)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(223 416)	0	0	(223 416)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	359	0	0	359
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	359	0	0	359

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:	3 622	0	0	3 622
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 622	0	0	3 622
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	107 625	0	0	107 625
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	107 625	0	0	107 625
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(110 953)	0	0	(110 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(110 953)	0	0	(110 953)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	293	0	0	293
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	293	0	0	293

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(15)	0	0	(15)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15)	0	0	(15)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(38)	0	0	(38)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38)	0	0	(38)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	45	0	0	45
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45	0	0	45
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(8)	0	0	(8)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	0	0	(8)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(4)	0	0	(4)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	0	0	(4)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(179)	0	0	(179)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(179)	0	0	(179)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	168	0	0	168
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168	0	0	168
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(15)	0	0	(15)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15)	0	0	(15)

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 000	63	33 937	33 519	61	33 458
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	34 000	63	33 937	33 519	61	33 458

АО "Аудиторы Северной Столицы"

- 10.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-ой кредитной организации ВТБ (ПАО) (на 31.12.2022 года: в 1-ой кредитной организации ВТБ (ПАО)).
2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).
3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.
4. В 2023 году реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась (в 2022 году: не производилась). В 2023 году реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась (в 2022 году: не производилась).
5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	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 коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	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:	0	33 519	0	0	0	0	0	0	0	-	0	33 519
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	33 519	0	0	0	0	0	0	0	-	0	33 519
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	206 381	0	0	0	0	0	0	0	0	0	206 381
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	206 381	0	0	0	0	0	0	0	0	0	206 381
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(205 900)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(205 900)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(205 900)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(205 900)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	34 000	0	0	0	0	0	0	0	-	0	34 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	34 000	0	0	0	0	0	0	0	-	0	34 000

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	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 коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	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:	0	29 000	0	0	0	0	0	0	0	-	0	29 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	29 000	0	0	0	0	0	0	0	-	0	29 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	94 019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 019
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	94 019	0	0	0	0	0	0	0	0	0	94 019
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(89 500)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(89 500)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(89 500)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(89 500)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	33 519	0	0	0	0	0	0	0	-	0	33 519
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	33 519	0	0	0	0	0	0	0	-	0	33 519

АД "Аудиторы Северной Столицы"

ПРОАУДИРОВАНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	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 коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	(61)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(61)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(61)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(61)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	(377)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(377)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(377)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(377)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	376	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	376	0	0	0	0	0	0	0	0	0	376
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(63)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(63)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(63)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(63)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	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 коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	(30)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(30)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(30)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(30)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	(1 008)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 008)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 008)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 008)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	977	0	0	0	0	0	0	0	0	0	977
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	977	0	0	0	0	0	0	0	0	0	977
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	(61)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(61)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(61)	0	0	0	0	0	0	0	-	0	(61)

АО "Аудиторы Северной Столицы"
 СПИСОК ПРОВАННО

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.		31 декабря 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	Мин. 14,20 %/ Макс. 14,21 %	Мин. дата 26.01.2024 / Макс. дата 06.03.2024	Мин. 6,38 %/ Макс. 8,00 %	Мин. дата 06.02.2023 / Макс. дата 28.02.2023

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	54	-	54	160	-	160
8	Итого	54	-	54	160	-	160

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

11.1.2. В 2023 году реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась (в 2022 году: не производилась). В 2023 году реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась (в 2022 году: не производилась).

11.1.3. Сумма прочих выданных займов некредитной финансовой организации на 31.12.2023 года включает займ, выданный физическому лицу, что составляет 100% от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" (на 31.12.2022 года включает займ, выданный физическому лицу, что составляет 100% от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства").

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	160	0	160
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	160	0	160
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	-	0	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	-	0	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(106)	0	(106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(106)	0	(106)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	54	0	54
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	54	0	54

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	281	0	281
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	281	0	281
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	150	0	150
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	150	0	150
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(271)	0	(271)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(271)	0	(271)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	0	160	0	160
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	160	0	160

АО "Аудиторы Северный Столбцы"

ПРОАДИТ
ПРОАДИТ
ПРОАДИТ
ПРОАДИТ
ПРОАДИТ

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 918	18	1 900	1 669	16	1 653
7	Итого	1 918	18	1 900	1 669	16	1 653

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по операциям доверительного управления в части вознаграждения УК в сумме 1 315 тысяч рублей, возмещаемые расходы ЗПИФ "ЦНС" 474 тысячи рублей, оплата за ЗПИФ "ЦУН-2" - 23 тысячи рублей, оплата госпошлины 88 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: по операциям доверительного управления в части вознаграждения УК в сумме 1 028 тысяч рублей, возмещаемые расходы ЗПИФ "ЦНС" 514 тысяч рублей, оплата за ЗПИФ "ЦУН-2" - 23 тысячи рублей, оплата госпошлины 88 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 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	Дебиторская задолженность 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:	0	0	0	0	1 669	1 669
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 669	1 669
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	15 972	15 972
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	15 972	15 972
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(15 723)	(15 723)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(15 723)	(15 723)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	1 918	1 918
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 918	1 918

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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	Дебиторская задолженность 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:	0	0	0	0	1 680	1 680
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 680	1 680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	12 043	12 043
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	12 043	12 043
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(12 054)	(12 054)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(12 054)	(12 054)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	1 669	1 669
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 669	1 669

АО "Аудиторы Северной Столицы"

ПРОВЕРЯНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(16)	(16)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(16)	(16)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(3)	(3)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(18)	(18)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(18)	(18)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(16)	(16)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(16)	(16)
	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(10)	(10)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(10)	(10)
	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	11	11
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	11	11
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	(16)	(16)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(16)	(16)

АО "Аудиторы Высшей Оценки"

ПРОЦ. ДИР. СВАНД

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	186	0	609	795
2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(89)	0	(417)	(507)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	97	0	191	288
8	Амортизационные отчисления	(37)	0	(122)	(159)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	60	0	70	129
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	186	0	609	795
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(127)	0	(539)	(666)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	186	0	609	795
15.2	Накопленная амортизация	(127)	0	(539)	(666)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	60	0	70	129
17	Поступление	23	97	0	120
21	Амортизационные отчисления	(41)	(1)	(70)	(112)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	41	96	0	137
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023 г.	209	97	250	556
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(168)	(1)	(250)	(419)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	41	96	0	137

- 18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов признаков обесценения на 31.12.2023 года не выявлено (на 31.12.2022 года: не выявлено).
- 18.1.2. Нематериальные активы с неопределенным сроком службы на 31.12.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствуют).
- 18.1.3. В графе Прочее за 2023 год отражены программные обеспечения (за 2022 год: програмные оеспечения).

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	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	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	25	0	0	0	0	0	0	0	25
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
3	накопленная амортизация	0	(113)	0	0	0	0	0	0	0	(113)
10	Амортизация	0	(25)	0	0	0	0	0	0	0	(25)
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
23	накопленная амортизация	0	(137)	0	0	0	0	0	0	0	(137)
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	0	0	0	0	0	137
27	накопленная амортизация	0	(137)	0	0	0	0	0	0	0	(137)
29	Поступление	0	0	0	0	1 204	0	0	0	203	1 407
34	Амортизация	0	(20)	0	0	(484)	0	0	0	0	(504)
44	Прочее	0	53	0	0	0	0	0	0	0	53
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	34	0	0	720	0	0	0	203	957
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	137	0	0	1 204	0	0	0	203	1 545
47	накопленная амортизация	0	(104)	0	0	(484)	0	0	0	0	(588)

В результате проведенного теста на обесценения актив используется в деятельности Общества, актив в наличии организации, изменений в характере использования не обнаружено. Был пересмотрен срок полезного использования полностью самортизированных основных средств с нулевой стоимостью, которые будут использоваться в последующие периоды. В результате установленного нового СПИ пересчитана и восстановлена амортизация в 2023 года по новому СПИ на сумму 53 тысячи рублей.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	116	0	116	116	0	116
3	Расчеты по социальному страхованию	53	0	53	53	0	53
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	385	14	371	353	14	339
6	Запасы	1	0	1	1	0	1
11	Итого	554	14	540	523	14	509

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

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 января 2022 г., в том числе:	0	16	13	0	1	30
2	стоимость (или оценка)	0	16	13	0	1	30
4	Поступление (создание)	0	33	72	0	0	105
8	Признание в составе расходов	0	(49)	(85)	0	0	(134)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
15	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1
18	Поступление (создание)	19	18	108	0	0	145
22	Признание в составе расходов	(19)	(18)	(108)	0	0	(145)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	1	1
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	1	1

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2023 г.	0	14	0	0	0	14
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	0	14	0	0	0	14

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	0	14	0	0	0	14
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	0	14	0	0	0	14

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	752	0
15	Итого	752	0

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9.38	28.02.2025	Не применимо	Не применимо

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	21	19
20	Итого	21	19

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6 настоящего приложения.

26.1.3. Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года представлена задолженностью ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 21 тысяча рублей (на 31.12.2022 года: ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 19 тысяч рублей).

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	818	345
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 501	1 144
10	Итого	2 319	1 490

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2023 года и 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 373 тысячи рублей.

31.4. На 31.12.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 31 899 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 32 051 тысяча рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 733	2 094
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 725	2 075
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	8	19
15	Итого	2 733	2 094

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(76)	-	(16)	(92)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	5	-	(2)	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(71)	-	(18)	(89)

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	(34)	-	(16)	(50)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(42)	-	-	(42)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(76)	-	(16)	(92)

ПРОАУДИРОВАНО
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	13 790	12 043
48	Итого	13 790	12 043
56	Всего	13 790	12 043

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	9 537	7 889
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 880	2 366
5	Прочее	209	248
6	Итого	12 625	10 503

42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 880 тысяч рублей (за январь-декабрь 2022 года: 2 366 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	14	32
12	Итого	14	32

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	80	0
7	Итого	80	0

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	32	25
2	Амортизация основных средств	450	25
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	112	159
4	Расходы по аренде	147	638
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	13	23
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	716	783
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	63	68
14	Штрафы, пени	1	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	193	151
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	0
17	Прочие административные расходы	1 733	937
18	Итого	3 462	2 810

46.1.1. Расходы по аренде, относятся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за январь-февраль 2023 года составляют 147 тысяч рублей (за январь-декабрь 2022 года составляют 638 тысяч рублей).

46.1.2. Прочие административные расходы за январь-декабрь 2023 года включают в себя: расходы по списанию стоимости запасов 145 тысяч рублей, расходы на уплату членских взносов в СРО 231 тысяча рублей, на оплату курьерских услуг 1 тысяча рублей, услуги по информационно-технологическому сопровождению 455 тысяч рублей, расходы за пользование объектами интеллектуальной собственности 312 тысяч рублей, расходы по публикации 13 тысяч рублей, работы и услуги по защите информации 564 тысячи рублей, прочие расходы 12 тысяч рублей (за январь-декабрь 2022 года включают в себя: расходы по списанию стоимости запасов 134 тысячи рублей, расходы на уплату членских взносов в СРО 220 тысяч рублей, на оплату курьерских услуг 4 тысячи рублей, услуги по

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	3
5	Прочие расходы	0	1
6	Итого	0	4

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает договоры аренды офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Согласно МСФО (IFRS) 16 "Аренда" и ОСБУ 635-П использовалась средневзвешенная ставка по кредитам предоставленным кредитными организациями некредитным финансовым организациям свыше одного года, скорректированная на риск.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	720	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	752	0

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	170	643
2	уплаченные проценты	80	0
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	90	643
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	452	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	452	0
7	Итого отток денежных средств	622	643

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	164	310
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(86)	(143)
4	Итого, в том числе:	79	166
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	79	166

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

На 31 декабря 2023 г.	20
На 31 декабря 2022 г.	20

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	344	745
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	69	149
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	95	161
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(84)	(231)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	180	392
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	(86)	(143)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	79	166

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))	отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенные на будущие периоды	отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенные на будущие периоды
	отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу	отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Резервы на отпуск за отработанное время	391	93	0	298
2	Резервы по ДС	2	(1)	0	3
3	Резервы по депозитам	13	-	0	12
4	Резервы по брокерским счетам	-	0	0	-
5	Резервы по ДЗ по ДУ	3	1	0	2
6	Резервы по прочим дебиторам	4	-	0	4
7	Резервы по займам ФЛ	-	-	0	-
9	Общая сумма отложенного налогового актива	412	92	0	319
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	412	92	0	319
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Уменьшение суммы накопленной амортизации ОС (увеличение СПИ)	(7)	(7)	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(7)	(7)	0	0
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	405	86	0	319
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	405	86	0	319

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Резервы на отпуск за отработанное время	298	135	0	163
2	Резервы по ДС	3	2	0	1
3	Резервы по депозитам	12	6	0	6
4	Резервы по брокерским счетам	-	0	0	-
5	Резервы по ДЗ по ДУ	2	-	0	2
6	Резервы по прочим дебиторам	4	0	0	4
7	Резервы по займам ФЛ	-	-	0	-
9	Общая сумма отложенного налогового актива	319	143	0	176
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	319	143	0	176
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	319	143	0	176
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	319	143	0	176

ПРОАУДИРОВАНО
АО "Аудиторы Северной Столицы"

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	302	0	0	0	56
2	денежные средства на расчетных счетах	302	0	0	0	56
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 000	0	0	0	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 000	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	54
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	54
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 918
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1 918

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	184	0	0	0	109
2	денежные средства на расчетных счетах	184	0	0	0	109
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 519	0	0	0	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 519	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	160
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	160
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 669
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1 669

АО "Аудиторы Сервисной Столицы"
 ИНН 50/08/187
 ОГРН 5008003000000
 ОГРЮЛ 5008003000000
 ОГРНИП 5008003000000
 ОГРНИС 5008003000000

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	351	0	0	351
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 891	0	0	35 891
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33 937	0	0	33 937
10	займы выданные и прочие размещенные средства	54	0	0	54
11	дебиторская задолженность	1 900	0	0	1 900
16	Прочие активы	540	0	0	540
17	Итого активов	36 782	0	0	36 782
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	772	0	0	772
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	752	0	0	752
25	кредиторская задолженность	21	0	0	21
27	Прочие обязательства	2 319	0	0	2 319
28	Итого обязательств	3 092	0	0	3 092
29	Чистая балансовая позиция	33 691	0	0	33 691

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	278	0	0	278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 271	0	0	35 271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33 458	0	0	33 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	160	0	0	160
11	дебиторская задолженность	1 653	0	0	1 653
16	Прочие активы	509	0	0	509
17	Итого активов	36 058	0	0	36 058
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	0	0	19
25	кредиторская задолженность	19	0	0	19
27	Прочие обязательства	1 490	0	0	1 490
28	Итого обязательств	1 509	0	0	1 509
29	Чистая балансовая позиция	34 549	0	0	34 549

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	752	0	0	0	0	0	752
20	обязательства по аренде	0	0	752	0	0	0	0	0	752
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21	0	0	0	0	0	0	0	21
40	прочая кредиторская задолженность	21	0	0	0	0	0	0	0	21
42	Итого обязательств	21	0	752	0	0	0	0	0	772

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	0	0	0	0	0	0	0	19
40	прочая кредиторская задолженность	19	0	0	0	0	0	0	0	19
42	Итого обязательств	19	0	0	0	0	0	0	0	19

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	351	0	0	351
2	денежные средства на расчетных счетах	351	0	0	351
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 937	-	0	33 937
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 937	0	0	33 937
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	-	0	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	54	54
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	54	54
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 315	585	0	1 900
69	прочая дебиторская задолженность	1 315	585	0	1 900
71	Итого активов	35 603	585	54	36 242
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	752	752
91	обязательства по аренде	0	0	752	752
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21	0	0	21
111	прочая кредиторская задолженность	21	0	0	21
113	Итого обязательств	21	0	752	772
114	Итого разрыв ликвидности	35 582	585	(698)	35 470

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	278	0	0	278
2	денежные средства на расчетных счетах	278	0	0	278
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 458	-	0	33 458
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 458	0	0	33 458
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	-	0	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	56	104	160
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	56	104	160
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 028	625	0	1 653
69	прочая дебиторская задолженность	1 028	625	0	1 653
71	Итого активов	34 764	681	104	35 549
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	0	0	19
111	прочая кредиторская задолженность	19	0	0	19
113	Итого обязательств	19	0	0	19
114	Итого разрыв ликвидности	34 745	681	104	35 530

АО "Аудиторы Северный Страны"

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
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	351	0	0	0	351
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 891	0	0	0	35 891
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	33 937	0	0	0	33 937
10	займы выданные и прочие размещенные средства	54	0	0	0	54
11	дебиторская задолженность	1 900	0	0	0	1 900
15.1	Прочие активы	540	0	0	0	540
16	Итого активов	36 782	0	0	0	36 782
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	772	0	0	0	772
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	752	0	0	0	752
24	кредиторская задолженность	21	0	0	0	21
25.1	Прочие обязательства	2 319	0	0	0	2 319
26	Итого обязательств	3 092	0	0	0	3 092
27	Чистая балансовая позиция	33 691	0	0	0	33 691

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
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	278	0	0	0	278
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 271	0	0	0	35 271
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	33 458	0	0	0	33 458
10	займы выданные и прочие размещенные средства	160	0	0	0	160
11	дебиторская задолженность	1 653	0	0	0	1 653
15.1	Прочие активы	509	0	0	0	509
16	Итого активов	36 058	0	0	0	36 058
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	0	0	0	19
24	кредиторская задолженность	19	0	0	0	19
25.1	Прочие обязательства	1 490	0	0	0	1 490
26	Итого обязательств	1 509	0	0	0	1 509
27	Чистая балансовая позиция	34 549	0	0	0	34 549

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	27	352

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (процентный риск). При оценке чувствительности капитала к изменению процентных ставок Общество исходит из того, что у Общества имеются финансовые инструменты- депозиты и займы с фиксированной доходностью, которые на 31 декабря 2023 года составляют более 90% от общей суммы активов (на 31 декабря 2022 года более 92%) и размещаются на краткосрочный период, поэтому высокий процентный риск по мнению Общества не наблюдается.

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	21	349

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Условное обязательство в связи с участием в арбитражном процессе ЗПИФ комбинированный «Центр управления недвижимостью-2») - 3 728 тыс. руб.	Не применимо

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	351	33 937	1 954	36 242	36 242
2	денежные средства, в том числе:	351	0	0	351	351
5	денежные средства на расчетных счетах	351	0	0	351	351
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	33 937	1 954	35 891	35 891
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	33 937	-	33 937	33 937
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	33 937	0	33 937	33 937
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	54	54	54
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	54	54	54
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 900	1 900	1 900
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 900	1 900	1 900
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	772	772	772
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	772	772	772

АО «Аудиторы СервисИн Стратегия»
ПРОАУДИРОВАНО

45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	752	752	752
47	обязательства по аренде	0	0	752	752	752
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	21	21	21
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	21	21	21

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	278	33 458	1 813	35 549	35 549
2	денежные средства, в том числе:	278	0	0	278	278
5	денежные средства на расчетных счетах	278	0	0	278	278
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	33 458	1 813	35 271	35 271
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	33 458	-	33 458	33 458
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	33 458	0	33 458	33 458
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	160	160	160
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	160	160	160

АО «Аудиторы, Сервис и Страхование»
ПРОАУДИТ

29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 653	1 653	1 653
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	1 653	1 653	1 653
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	19	19	19
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	19	19	19
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	19	19	19
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	19	19	19

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	831	0	0	831

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	603	0	0	603

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

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	0	0	0	0	2 031	0	0	2 031

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

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	0	0	0	0	1 818	0	0	1 818

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2023г.	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 031	1 818

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности
На 31 декабря 2023 г.

Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 5.2	На 31.12.2023 г и на 31.12.2022 г. по строке Прочее отражена корректировка денежных средств на сумму оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.
Таблица 19.1	В результате проведенного теста на обесценения актив используется в деятельности Общества, актив в наличии организации, изменений в характере использования не обнаружено. Был пересмотрен срок полезного использования полностью амортизированных основных средств с нулевой стоимостью, которые будут использоваться в последующие периоды. В результате установленного нового СПИ пересчитана и восстановлена амортизация в 2023 года по новому СПИ на сумму 53 тысячи рублей.
Таблица 26.1	<p>26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13 настоящего приложения.</p> <p>26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6 настоящего приложения.</p> <p>26.1.3. Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 года представлена задолженностью ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 21 тысяча рублей (на 31.12.2022 года: ПАО "МЕГАФОН" за услуги связи 19 тысяч рублей).</p>
Таблица 52.16	Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (процентный риск). При оценке чувствительности капитала к изменению процентных ставок Общество исходит из того, что у Общества имеются финансовые инструменты-депозиты и займы с фиксированной доходностью, которые на 31 декабря 2023 года составляют более 90% от общей суммы активов (на 31 декабря 2022 года более 92%) и размещаются на краткосрочный период, поэтому высокий процентный риск по мнению Общества не наблюдается.
Таблица 42.1	42.1.1. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 880 тысяч рублей (за январь-декабрь 2022 года: 2 366 тысяч рублей).

* В состав данной таблицы автоматически включаются все заполненные составителем текстовые раскрытия к таблицам примечаний, кроме тех, что выгружаются как обособленные текстовые раскрытия согласно действующей таксономии.

Прошито и пронумеровано 49
(самостоятельно) листов —

