
**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам Общества с ограниченной
ответственностью «Управляющая компания «Парангон»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Парангон» (ОГРН 1149204023429, город Севастополь, ул. Вакуленчука ЗД. 33А/3, офис 47, индекс 299053), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (Далее – НФО) по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО, в том числе отчета об изменениях собственного капитала НФО и отчета о потоках денежных средств НФО за 2023 год, примечаний к бухгалтерскому балансу НФО и отчету о финансовых результатах НФО, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Собственные средства НФО

Размер собственных средств управляющей компании должен рассчитываться в соответствии с требованиями Центрального Банка РФ, и должен быть не ниже минимального размера собственных средств компании.

Наши процедуры в целях анализа влияния соблюдения требований к размеру собственных средств на деятельность Общества и оценки, сделанные руководством, включали:

- обсуждение влияния соблюдения требований к размеру собственных средств на деятельность и оценку мер по минимизации влияния на будущие финансовые результаты Общества с его руководством;

- анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности Общества, в том числе анализ рисков по управлению активами ПИФ;

- анализ событий после отчетной даты.

Размер собственных средств Общества на 31 декабря 2023 года отражен в Примечании 31 «Управление капиталом», и составил 22 129,8 тыс. руб., что выше минимального размера собственных средств на 2 129,8 тыс. руб.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на раздел 2 Примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности «Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность», в котором описаны факторы неопределённости в отношении продолжения ООО «УК «Парангон» деятельности.

НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества.

На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить, колебание цен на нефть и ослабление российской валюты в 2023 году приводят к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении влияния вышеуказанных событий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наше мнение не было модифицировано, в связи с этими обстоятельствами.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но

не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Директор ООО «Актив-Аудит»
ОРНЗ 22006128532

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 22006097561



Молдахметова Надежда Алексеевна

Недовесова Наталья Николаевна

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Аудит»

ОГРН 1149102091676

295053, Республика Крым, г. Симферополь

ул. Солнечная, дом 7

член Саморегулируемой организации аудиторов

Некоммерческого партнерства

Аудиторская ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11506010488

«27» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации		Код некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
67264000000		1149204023429	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАГОН" (ООО "УК "ПАРАГОН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 299053, Севастополь г., Вакуланчука ул., здания 33-А/3, офис 47

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	80 255,14	138 296,02
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	0	0
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты	8	0	0
7	долевые инструменты	9	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 435 863,01	18 239 726,03
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	18 045 863,01	18 019 726,03
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	0
11	дебиторская задолженность	12	390 000,00	220 000,00
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	0
16	Инвестиционное имущество	17	0	0
17	Нематериальные активы	18	0	0
18	Основные средства	19	2 191 499,88	2 295 857,04
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	0
20	Отложенные налоговые активы	48	1 961,29	2 861,23
21	Прочие активы	20	14 254,00	12,61
22	Итого активов		20 723 833,32	20 676 752,93
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		70 000,00	109 600,00
27	средства клиентов	23	0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
30	кредиторская задолженность	26	70 000,00	109 600,00
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	40 087,00	14 371,00
34	Отложенные налоговые обязательства	48	0	0
35	Резервы - оценочные обязательства	28	0	0
36	Прочие обязательства	29	233 892,73	194 408,42
37	Итого обязательства		343 979,73	318 379,42
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	24 329 600,00	24 329 600,00
39	Добавочный капитал	30	0	0
40	Резервный капитал	30	0	0
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	0	0
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0

44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	0	0
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-3 949 746,41	-3 971 226,49
52	Итого капитала		20 379 853,59	20 358 373,51
53	Итого капитала и обязательств		20 723 833,32	20 676 752,93

Директор

(должность руководителя)



(подпись)

Кулик Светлана Александровна

(инициалы, фамилия)

"27" марта 2024

Код формы по ОКД	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
6726400000		1149204023429	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ За 2023 г. _____ г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАГОН" (ООО "УК "ПАРАГОН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 299053, Севастополь г, Вакуленчука ул, здание 33-А/3, офис 47

Код форм по ОКД: 0420003

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 569 272,60	1 763 842,48	540 657,53	329 922,74
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	0	0	0	0
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	0	0	0	0
4	процентные доходы	34	1 569 272,60	1 763 842,48	540 657,53	329 922,74
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		0	0	0	0
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	0	0	0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	0	0	0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0	0	0
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0	0	0
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	0	0	0	0
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	0	0	0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	0	0	0
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	0	0	0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 020 000,00	3 620 000,00	1 230 000,00	1 010 000,00
16	Расходы на персонал	42	-2 591 238,81	-2 207 273,57	-701 661,61	-520 407,15
17	Прямые операционные расходы	43	-152 000,00	0	0	0
18	Процентные расходы	44	0	0	0	0
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	0	0	0	0
20	Общие и административные расходы	46	-2 768 833,77	-3 702 417,19	-913 780,84	-858 079,34
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	0	0	0	0
22	Прочие доходы	47	0	536 012,98	0	0
23	Прочие расходы	47	0	0	0	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		77 200,02	10 164,70	155 215,08	-38 563,75
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-55 719,94	-46 230,27	-67 702,96	-12 342,40
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-54 820,00	47 755,00	-54 820,00	-14 371,00
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-899,94	1 524,73	-12 882,96	2 028,60
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	0	0	0	0
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		21 480,08	-36 065,57	87 512,12	-50 906,15
Раздел II. Прочий совокупный доход						
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0	0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0	0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0	0	0

33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	0	0	0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	0	0	0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0	0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0	0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		0	0	0	0
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0	0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0	0	0
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		0	0	0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0	0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0	0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0	0	0
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0	0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0	0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0	0	0
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		0	0	0	0
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		0	0	0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0	0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0	0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0	0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0	0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0	0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0	0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0	0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		21 480,08	-36 065,57	87 512,12	-50 906,15

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Светлана Александровна

(инициалы, фамилия)

" 27 " марта 20 24

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
67264000000		1149204023429	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ПАРАНГОН" (ООО "УК "ПАРАНГОН")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 299053, Севастополь г, Вахулячука ул, здание 33-А/3, офис 47

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 850 000,00	3 400 000,00
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 618 947,04	-3 304 979,94
5	Проценты полученные		1 543 135,62	1 834 420,00
6	Проценты уплаченные		0	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	0
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-1 872 708,19	-1 564 691,78
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-891 985,15	-1 132 323,95
11	Уплаченный налог на прибыль		-29 104,00	-169 795,00
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-38 432,12	-50 807,98
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-58 040,88	-988 178,65
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		0	665 000,00
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	0
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	665 000,00
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		0	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		70 500 000,00	79 000 000,00
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-70 500 000,00	-78 900 000,00
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	100 000,00
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-58 040,88	-223 178,65
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		0	0
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	138 296,02	361 474,67
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	80 255,14	138 296,02

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Светлана Александровна

(инициалы, фамилия)

24 " марта 20 24



руб.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00981
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14.11.2014
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 (бенефициара)	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Лебедева Людмила Петровна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, зд 33А/3, офис 47
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, зд 33А/3, офис 47
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	руб.

руб.

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжат оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, многие российские предприятия и банки, утратили доступ на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 и ее последующее распространение в мире, колебание цен на нефть и ослабление российской валюты в 2023 году привели к росту неопределенности в отношении условий осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета доходов и расходов методом начисления, на основе правил учета по первоначальной стоимости (историческая стоимость), с поправкой на оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости и (или) амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или совокупного дохода.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификационные корректировки не производились.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификационные корректировки не производились.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок за период 2023 года не производилось

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики ООО «Управляющая компания «ПАРАНГОН» (далее – Общество) руководство использует профессиональные суждения и оценки.</p> <p>Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, включают:</p> <p>Суждения, применяемые в области налогового законодательства;</p> <p>Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов;</p> <p>Суждения, применяемые в оценке соответствия процентной ставки рыночному значению</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом повлияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>ОБЩЕСТВО производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные 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.</p> <p>Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако, текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут измениться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных ОБЩЕСТВУ обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.</p> <p>Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.</p> <p>Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p>

	<p>- прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях. - налоги.</p> <p>В отголоски интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода или расхода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в финансовой отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль. Поскольку ОБЩЕСТВО оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с применением налогового законодательства и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство не формировалось.</p> <p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Насколько это возможно, ОБЩЕСТВО оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке применяются методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки.</p> <p>Функциональной валютой Организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.</p> <p>Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.</p> <p>Учетная политика Компании сформирована исходя из следующих допущений:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) имущество Компании существует обособленно от имущества и обязательств собственников Компании и других лиц; 2) деятельность Компании будет продолжаться в обозримом будущем и у Компании отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения объемов проводимых операций. Это означает допущение о том, что Компания не имеет намерения или необходимости ликвидироваться или существенно сократить свои операции. Понятие "обозримое будущее" трактуется как период не менее 12 месяцев а после отчетной даты; 3) обязательства будут погашаться Компанией в установленном порядке; 4) правила бухгалтерского учета и учетная политика применяются последовательно от одного отчетного года к другому. Изменения в учетной политике Компании возможны при его реорганизации, смене собственников, изменений в законодательстве
<p>3</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	
<p>4</p> <p>МСФО (IAS) 21</p> <p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	
<p>5</p> <p>МСФО (IAS) 1</p> <p>Непрерывность деятельности</p>	

			<p>Российской Федерации или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также в случае разработки Компанией новых способов ведения бухгалтерского учета или существенного изменения условий ее деятельности;</p> <p>5) приоритет содержания над формой при отражении операций (в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой);</p> <p>6) отражение операций в учете осуществляется нормативными актами Банка России; документам), если иное не предусмотрено нормативными актами Банка России;</p> <p>7) отражение доходов и расходов в учете осуществляется по методу "начисления".</p> <p>Таким образом, бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе вышеуказанных допущений.</p>
6	МСФО (IAS) 29	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p>	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля в 2023 не производился</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применяется МСФО обеспечивается более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Настоящая финансовая отчетность подготовлена Обществом на основании положений учетной политики, разработанной в соответствии со стандартами ЦБ РФ: № 486-П от 02.09.2015; № 524-П от 28.12.2015; N 487-П от 02.09.2015; N 508-П от 03.12.2015; № 494-П от 01.10.2015; № 489-П от 04.09.2015; № 505-П от 18.11.2015; N 493-П от 01.10.2015; № 490-П от 04.09.2015; № 523-П от 28.12.2015; № 488-П от 02.09.2015; N 520-П от 16.12.2015; № 532-П от 03.02.2016; N 501-П от 05.11.2015; № 492-П от 22.09.2015; N 496-П от 05.10.2015.</p> <p>Изменений учетной политики в текущем периоде не производилось.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>ОБЩЕСТВО не ожидает, что применение поправок в МСФО с 2023 года окажет существенное влияние на финансовую отчетность, т.е изменения в МСФО не могут быть обоснованно оценены.</p>

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

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквиваленты относятся следующие активы: - наличные денежные средства, находящиеся в кассе Общества; - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях <p>В состав статьи "Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах" включаются прочие банковские депозиты с первоначальным сроком размещения до 90 дней включительно, по которым отсутствуют признаки обесценения / по которым рейтинг банка находится на уровне не ниже верхней границы уровня, установленного Советом директоров Банка России по классификации рейтинговых агентств, включенных в установленный Советом директоров Банка России перечень рейтинговых агентств. К договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Метод ЭСП также не применяется к депозитам, классифицированным в состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты". При первоначальном признании договора банковского вклада на основании профессионального суждения определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самой Компании и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Компания может определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа договора займа или договора банковского вклада.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В состав статьи "Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах" включаются прочие банковские депозиты с первоначальным сроком размещения до 90 дней включительно, по которым отсутствуют признаки обесценения / по которым рейтинг банка находится на уровне не ниже верхней границы уровня, установленного Советом директоров Банка России по классификации рейтинговых агентств, включенных в установленный Советом директоров Банка России перечень рейтинговых агентств. К договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. Метод ЭСП также не применяется к депозитам, классифицированным в состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты". При первоначальном признании договора банковского вклада на основании профессионального суждения определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Компания исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам, сопоставляет процентную ставку по договору с условиями по аналогичным договорам займа или договорам банковского вклада, действующим в самой Компании и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки. Компания может определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа договора займа или договора банковского вклада.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, как объект учета в 2023 отсутствуют.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход как объект учета в 2023 отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г. Общество классифицирует финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес - модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительной частью платежа в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, на отчетную дату состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочей дебиторской задолженности. Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Объект учета отсутствует.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №486-П "О плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения" от 02.09.2015 г. Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резервов. В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками, авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям</p>

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество в отчетном периоде не осуществляло операции с финансовыми обязательствами, оцениваемых 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>При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России: № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 05.11.2015 г. № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее-ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется некредитной финансовой организацией не реже, чем раз в квартал. При первоначальном признании финансового обязательства некредитная финансовая организация на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям. Некредитная финансовая организация исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам (сделкам), сопоставляет процентную ставку по договору (сделке) с условиями по аналогичным договорам (сделкам), действующим в самой некредитной финансовой организации и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора (сделки) в отношении процентной ставки. Некредитная финансовая</p>

		<p>организация может определять диапазон значений рыночных ставок в зависимости от типа финансового обязательства. На основании профессионального суждения процентная ставка по финансовому обязательству признается нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае к финансовому обязательству применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. По финансовому обязательству, привлеченному (выпущенному) по ставке выше или ниже рыночной, признается доход, если рыночная ставка выше ЭСП, или расход, если рыночная ставка ниже ЭСП.</p>	
18	МСФО (IAS) 32	<p>Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств</p>	<p>Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. В отчетном периоде не актуально.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	<p>Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями"</p>
20	МСФО (IFRS) 7	<p>Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями"</p>
21	МСФО (IFRS) 7	<p>Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p>	<p>Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями"</p>

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

22	МСФО (IAS) 40	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p> <p>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>	<p>У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.</p>
23	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>У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.</p>
24	МСФО (IAS) 40		<p>У Общества отсутствуют активы в виде инвестиционного имущества.</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>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат.</p> <p>До даты готовности основного средства к использованию в соответствии с</p>
----	---------------	---	---

намерениями руководства накопленные фактические затраты признаются незавершенными капитальными вложениями в основные средства и выделяются в отдельную группу в составе основных средств, подлежащую учету на балансовом счете № 60415 "Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств".

Включение фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств в первоначальную стоимость объекта основных средств прекращается тогда, когда объект готов к использованию в соответствии с намерениями руководства Организации, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его использование.

Первоначальная стоимость части (компонента) основного средства, признаваемого самостоятельным инвентарным объектом, определяется по сумме фактических затрат. Если фактические затраты на отдельные части (компоненты) не выделены в составе фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, они определяются исходя из их справедливой стоимости, а при невозможности ее определения - на основе какого-либо иного обоснованного метода распределения фактических затрат с применением профессионального суждения.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их справедливая стоимость на дату признания.

Первоначальной стоимостью основного средства, полученного по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если у Организации имеется возможность надежно ее определить. В отношении критериев надежности определения справедливой стоимости Организация руководствуется Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства». В случае если справедливая стоимость полученного актива невозможно надежно определить, то первоначальная стоимость полученного основного средства определяется на основе стоимости переданного (переданных) актива (активов), отраженной на счетах бухгалтерского учета по учету этих активов.

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Организации, признается справедливая стоимость данных объектов. После первоначального признания основные средства оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения.

На конец каждого отчетного года Организацией проводится оценка наличия либо отсутствия у объекта основных средств признаков обесценения активов, либо признаков того, что убыток, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее - МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»). Если такие признаки были выявлены, Организация проверяет

объект основных средств на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.

Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.

Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств составляет менее 5% от первоначальной стоимости объекта основных средств, Организация ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств производится Организацией ежемесячно линейным способом в течении всего срока полезного использования.

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.

Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.

Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.

Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения

МСФО (IAS) 16

		<p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>
	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; 2) ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; 3) нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; 4) морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; 5) количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства. <p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Организацией с целью получения экономических выгод. При определении срока полезного использования применяется экономическая выгода. При определении срока полезного использования применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02 г.</p> <p>В целях начисления амортизации используются оценочные сроки полезного использования основных средств. Конкретный срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, его морального и физического износа и других факторов, и фиксируется в акте ввода объекта в эксплуатацию.</p> <p>При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства</p>
28	МСФО (IAS) 38	<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>Определение и состав</p> <p>Нет объекта учета</p>

		нематериальных активов	
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нет объекта учета
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	Нет объекта учета
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нет объекта учета
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нет объекта учета
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	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России №489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями" от 04.09.2015 г. Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионной фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Начисление обязательств по оплате отпусков (в том числе страховых взносов) тестируется ежеквартально. Данные затраты признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец периода..
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласного государственному плану с установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.

		соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются.
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	Объект учета отсутствует.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной Компании, 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. Аналитический учет запасов организуется в Компании по лицам, ответственным за сохранность запасов, и по местам хранения. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе запасов. Единица бухгалтерского учета запасов является партия. Запасы признаются на дату перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода а. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам);- или по чистой цене продажи. Чистая стоимость продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой стоимости возможной продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Запасы оцениваются Компанией по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, первыми передаваемых для выполнения работ, оказания услуг, соответствует оценке первых по времени приобретений. При</p>

<p>применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретенной. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Компании для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.</p>	
<p>Резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и созданными у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства 	
<p>При определении суммы резерва - оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства, Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их в стандартах экономического субъекта; • формирование гипотез развития неопределенности и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37; • если при оценке резерва - оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. В случае если имеется непрерывный интервал возможных результатов и все точки внутри этого интервала одинаково вероятны, берется среднее значение заданного интервала; • в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно, резервы - оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. • будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва - оценочного обязательства, если существуют достаточно объективные 	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37</p>
38	

			<p>свидетельства того, что они произойдут;</p> <ul style="list-style-type: none"> • иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37.
39	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде</p>	<p>При учете договоров аренды с 01.01.2019 года Общество руководствуется Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П (с изм. от 12.11.2018, с изм. от 15.11.2019) "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" и МСФО (IAS) 17 «Аренда».</p> <p>В 2023 году Общество не заключило договоров аренды, как арендодатель.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется</p>	<p>Общество не использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренное для аренды объектов с низкой стоимостью по причине отсутствия объекта учета.</p> <p>Общество в 2023 году не заключала договоров аренды, как арендатор.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отечественной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p> <p>Прекращения признания кредиторской задолженности в 2023 году не произошло.</p>
41	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Уставной капитал Общества включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника общества соответствует части стоимости чистых активов общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесенных изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается.</p>

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп долей Общества в предыдущих периодах осуществлялся по цене, определенной участниками общества, но не ниже действительной стоимости, рассчитанной исходя из стоимости чистых активов, без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа долей. Совершенные сделки отражаются в учете по цене приобретения.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. В 2023 году Резервный капитал не создавался
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или, по существу, вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применены в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов. В 2023 году ООО «УК «ПАРАНГОН» не являлось учредителем других юридических лиц. Дивиденды не начисляло и не выплачивало.

руб.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		3	4	5	6					
1	2									
1	Денежные средства в кассе	339,80	0	339,80	673,40	673,40	0	673,40	0	673,40
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	79 915,34	0	79 915,34	137 622,62	137 622,62	0	137 622,62	0	137 622,62
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Итого	80 255,14	0	80 255,14	138 296,02	138 296,02	0	138 296,02	0	138 296,02

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в _____ кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей _____ тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составила _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ тысяч рублей), или _____ процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2023 года: _____ процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 года: _____ тысяч рублей).

руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	80 255,14	138 296,02
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	0	0
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0
4.1	Прочее	0	0
5	Итого	80 255,14	138 296,02

руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
		3	4	5	6				
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 045 863,01	0	18 045 863,01	18 019 726,03	18 019 726,03	0	18 019 726,03	0
3	Субординированные депозиты	0	0	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	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	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	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Прочес	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Итого	18 045 863,01	0	18 045 863,01	18 019 726,03	18 019 726,03	0	18 019 726,03	0

31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на общую сумму денежных средств, превышающей 18 020,00 тысяч рублей), или процента (процентов) от общей суммы средств

01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составила 18 020,00 тысяч рублей, или процента (процентов) от общей суммы средств

01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей).

31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей).

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на общую сумму денежных средств, превышающей 18 020,00 тысяч рублей), или процента (процентов) от общей суммы средств

01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей).

31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на общую сумму денежных средств, превышающей 18 020,00 тысяч рублей), или процента (процентов) от общей суммы средств

01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: в 0 тысяч рублей).

31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: в 0 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 5.2.4 приложения 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 приложения 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 приложения 6 и таблице 8.5 приложения 8 настоящего приложения.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

руб.

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,57-15,5%	90 дней	7-18%	30-90 дней
3	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
4	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
5	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
6	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами				
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, павам	0	0	0	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	390 000,00	0	390 000,00	220 000,00	0	220 000,00
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	0	0
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0
7	Итого	390 000,00	0	390 000,00	220 000,00	0	220 000,00

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по
тысяч рублей (на 01.01.2023

220 000,00
тысяч рублей (на 01.01.2023

12.1.2. Дебиторская задолженность по финансовой аренде представлена арендой оборудования в сумме
тысяч рублей) и арендой объектов недвижимости в сумме

0

тысяч рублей).

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

в сумме

390 000,00

01.01.2023

года:

0

года:

0

тысяч рублей)

220 000,00

года:

01.01.2023

тысяч рублей)

0

года:

0

тысяч рублей (на

0

года:

01.01.2023

тысяч рублей)

0

года:

0

тысяч рублей (на

0

года:

01.01.2023

тысяч рублей)

0

года:

0

начало отчетного периода, в том числе:	первоначальная (первоначальная) стоимость накопленная амортизация	2 922 000,00 -626 142,96	1133050 -1133050				4 055 050,00 -1 759 192,96
Поступление							
Перевод в основные средства из капитальных вложений							
Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи							
Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно							
Выбытие		-104357,16					-104 357,16
Амортизация							
Обесценение, в том числе:	отраженное в составе прибыли или убытка						
	отраженное в прочем совокупном доходе						
Восстановление обесценения, в том числе:	отраженное в составе прибыли или убытка						
	отраженное в прочем совокупном доходе						
Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	отраженное в составе прибыли или убытка						
	отраженное в прочем совокупном доходе						
Прочее		2 191 499,88					2 191 499,88
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	первоначальная (первоначальная) стоимость накопленная амортизация	2 922 000,00 -730 500,12	1 133 050,00 -1 133 050,00				4 055 050,00 -1 863 550,12

руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Затраты на заключение договора	0	0
2	Вложения в драгоценные металлы, монеты	0	0
3	Вложения в природные камни	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0
5	Расчеты с персоналом	0	0
6	Расчеты по социальному страхованию	0	12,53
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	0,08
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 254,00	0
9	Запасы	0	0
10	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
13	Прочее	0	0
14	Резерв под обесценение	0	0
15	Итого	14 254,00	12,61

руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	0
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	0	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	0
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	0	0
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	0	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	0
11	на фондовом рынке	0	0
12	на валютном рынке	0	0
13	на срочном рынке	0	0
14	на товарном рынке	0	0
15	прочие	0	0
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	0
17	Расчеты с репозитарием	0	0
18	Расчеты с клиринговыми организациями	0	0
19	Прочая кредиторская задолженность	70 000,00	109 600,00
20	Итого	70 000,00	109 600,00

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

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

руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	47 200,89	
3	Расчеты по социальному страхованию		
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	174 698,84	182 416,42
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 993,00	11 992,00
7	Авансы (предоплаты) полученные	0	0
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	0	0
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
10	Прочее	0	0
11	Итого	233 892,73	194 408,42

руб.

Нераспределенная прибыль

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Нераспределенная прибыль	-3 949 746,41	-3 971 226,49
2	Итого	-3 949 746,41	-3 971 226,49

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	Уставный капитал	24 329 600,00	24 329 600,00
2	Добавочный капитал	0	0
3	Собственные акции (доли), выкупленные у	0	0
4	Итого	24 329 600,00	24 329 600,00

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость	Количество привилегированных	Номинальная стоимость	Поправка на инфляцию	Итого
1	На 01.01.2022 г.	0	0	0	0	0	0
2	Новые акции, выпущенные в предьдущем отчетном	0	0	0	0	0	0
3	Прочее	0	0	0	0	0	0
4.1	Остаток на 31.12.2022 г.	0	0	0	0	0	0
5	На 01.01.2023 г.	0	0	0	0	0	0
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде	0	0	0	0	0	0
7	Прочее	0	0	0	0	0	0
9	На 31.12.2023 г.	0	0	0	0	0	0

руб.

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2023 года составляет _____ тысяч рублей (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____ (на 01.01.2023 г.: _____ тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции имеют номинальную стоимость _____ рублей за одну акцию.

30.1.5. Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. Количество привилегированных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет _____

(на 01.01.2023 года: _____).

30.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере _____ процентов годовых (на _____ процентах годовых) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" отражаются следующие компоненты капитала: _____

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 обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22129,8 тысяч рублей (на 31.01.2022 года: 21863,0 тысяч рублей)

руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6	5	6
1	2						
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 569 272,60	1 763 842,48	540 657,53	329 922,74		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0	0	0		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0		
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0	0	0		
8	прочее	1 569 272,60	1 763 842,48	540 657,53	329 922,74		
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	0	0	0	0		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	0	0	0	0		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	0	0	0	0		
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	0	0	0	0		
14	прочее	0	0	0	0		
15	Итого	1 569 272,60	1 763 842,48	540 657,53	329 922,74		

руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6		
1	2	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов					
1	Сервисные сборы	0	0	0	0	0	0
2	Выручка от оказания услуг по листингу	0	0	0	0	0	0
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	0	0	0	0	0	0
7	Итого	0	0	0	0	0	0
		Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг					
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	0	0	0	0	0	0
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	0	0	0	0	0	0
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	0	0	0	0	0	0
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	0	0	0	0	0	0
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	0	0	0	0	0	0
15	Итого	0	0	0	0	0	0
		Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности					
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	0	0	0	0	0	0
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	0	0	0	0	0	0
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке	0	0	0	0	0	0

25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы	0	0	0	0	0	0
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	0	0	0	0	0	0
27	Итого	0	0	0	0	0	0
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария							
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	0	0	0	0	0	0
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	0	0	0	0	0	0
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	0	0	0	0	0	0
34	Итого	0	0	0	0	0	0
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности							
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	0	0	0	0	0	0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	0	0	0	0	0	0
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	0	0	0	0	0
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	0	0	0	0	0	0
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	0	0	0	0	0	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	0	0	0	0	0	0
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	0	0	0	0	0
42	Итого	0	0	0	0	0	0
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности							
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	0	0	0	0	0	0
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	4 020 000,00	3 620 000,00	1 230 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	0	0	0	0	0	0
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	0	0	0	0	0	0
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	0	0	0	0	0	0
48	Итого	4 020 000,00	3 620 000,00	1 230 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности							
49	Агентское вознаграждение	0	0	0	0	0	0
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	0	0	0	0	0	0
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	0	0	0	0	0	0
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	0	0	0	0	0
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	0	0	0	0	0
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	0	0	0	0	0
55	Итого	0	0	0	0	0	0
56	Всего	4 020 000,00	3 620 000,00	1 230 000,00	1 010 000,00	1 010 000,00	0

руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний	За Последний
		3	4	5	6	Квартал Текущего Периода	Квартал Предыдущего Периода
1	2						
1	Расходы по оплате труда	2 046 281,42	1 730 961,16	557 715,15	407 976,63		
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим	544 957,39	476 312,41	143 946,46	112 430,52		
3	Расходы по пенсионному плану	0	0	0	0		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	0	0	0	0		
5	Прочее	0	0	0	0		
6	Итого	2 591 238,81	2 207 273,57	701 661,61	520 407,15		

42.1.1. Расходы по оплате труда за 31.12.2023

0 Тысяч рублей (за 01.01.2023

0 Тысяч рублей (за 01.01.2023

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 31.12.2023 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 476 312,41 тысяч рублей) (за 01.01.2023 г.:

года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей).

г.: 0 тысяч рублей) г.: 0 тысяч рублей).

31.12.2023 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 476 312,41 тысяч рублей).

544 957,39

руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6	5	6
1	2						
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	0	0	0	0	0	0
2	Расходы на выплату премий	0	0	0	0	0	0
3	Почтовые расходы	0	0	0	0	0	0
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	0	0	0	0	0	0
5	Расходы по комиссии за клиринг	0	0	0	0	0	0
6	Биржевые сборы	0	0	0	0	0	0
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	152 000,00	0	0	0	0	0
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	0	0	0	0	0
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	0	0	0	0	0	0
10	Расходы на технические услуги	0	0	0	0	0	0
11	Прочее	0	0	0	0	0	0
12	Итого	152 000,00	0	0	0	0	0

руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.			За 2022 г.			За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6	7	8	9	
1	2								
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные								
2	Амортизация основных средств	104 357,16	104 357,16	26 089,29	104 357,16	26 089,29	26 089,29	26 089,29	
3	Амортизация программного обеспечения и прочих	0	0	0	0	0	0	0	
4	Расходы по аренде	0	0	0	0	0	0	0	
5	Расходы по операциям с основными средствами и	181 743,40	245 393,63	105 873,07	245 393,63	105 873,07	49 248,31	49 248,31	
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и	834 057,78	1 451 496,33	173 040,09	1 451 496,33	173 040,09	379 699,60	379 699,60	
7	Расходы по страхованию	11 317,27	7 689,93	0	7 689,93	0	0	0	
8	Расходы на рекламу и маркетинг	0	0	0	0	0	0	0	
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	713 413,00	656 516,00	176 590,00	656 516,00	176 590,00	123 450,00	123 450,00	
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	174 767,29	100 256,36	174 767,29	100 256,36	174 767,29	100 256,36	100 256,36	
11	Представительские расходы	0	0	0	0	0	0	0	
12	Транспортные расходы	0	0	0	0	0	0	0	
13	Командировочные расходы	0	9 329,82	0	9 329,82	0	0	0	
14	Штрафы, пени	0	8,64	0	8,64	0	0	0	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-	23 657,68	21 440,14	6 228,82	21 440,14	6 228,82	4 563,90	4 563,90	
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на	112 842,11	93 285,80	41 862,07	93 285,80	41 862,07	29 101,82	29 101,82	
17	Прочие административные расходы	612 678,08	1 012 643,38	209 330,21	1 012 643,38	209 330,21	145 670,06	145 670,06	
18	Итого	2 768 833,77	3 702 417,19	913 780,84	3 702 417,19	913 780,84	858 079,34	858 079,34	

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили

за 31.12.2023 года 0 тысяч рублей (за 31.12.2022

года: 0 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты

на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного

руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
		3	4	5	6	5	6
1	2						
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	0	0	0	0	0	0
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	0	0	0	0	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	0	0	0	0	0
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	0	0	0	0	0	0
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	0	536 012,84	0	0	0	0
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	0	0	0	0	0
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
8	Прочие доходы	0	0,14	0	0	0	0
9	Итого	0	536 012,98	0	0	0	0

руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний Квартал	
		3	4	5	6		
1	2						
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	54 820,00	47 755,00	54 820,00	14 371,00		
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за	0	0	0	0		
3	Изменение отложенного налогового обязательства	899,94	-1 524,73	12 882,96	-2 028,60		
4	Итого, в том числе:	55 719,94	46 230,27	67 702,96	12 342,40		
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль,	0	0	0	0		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	55 719,94	46 230,27	67 702,96	12 342,40		

Текущая ставка налога на прибыль, принимаемая к большей части прибыли, в _____
процентов (в _____

31.12.2023

году составляет

01.01.2023 г.:

_____ процентов).

руб.

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

Таблица 48.2

Номер	Наименование показателя	За 2023 г.		За 2022 г.		За Последний		За Последний	
		3	4	5	6	5	6		
1	2								
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	77 200,02	10 164,70	155 215,08	-38 563,75				
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей	15 440,00	2 032,94	31 043,02	-7 712,75				
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в	40 279,94	44 197,33	36 659,94	20 055,15				
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	0	0	0				
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	40 279,94	44 197,33	36 659,94	20 055,15				
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам	0	0	0	0				
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	0	0	0				
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового	0	0	0	0				
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0	0	0				
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0	0	0				
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0	0	0				
11.1	Прочее	0	0	0	0				
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	55 719,94	46 230,27	67 702,96	12 342,40				

На 31.12.2023 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков,

перенесенных на будущие периоды, в сумме _____ тысяч рублей (на 01.01.2023 г.:

0 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме _____

тысяч рублей (на 01.01.2023 г.: 0 тысяч рублей).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в ред. Указами Бюджетного фонда РФ от 07.09.2017 N 4320-У1

в соответствии с ведомостью расчета отложенных налогов

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01.01.2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2023
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
12	Общая сумма отложенного налогового актива	2 861,23	-899,94	0	1 961,29
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 861,23	-899,94	0,00	1 961,29
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
26				
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 861,23	-899,94	0,00	1 961,29
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 861,23	-899,94	0,00	1 961,29
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Наименование показателя	01.01.2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Прочее				
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 336,50	1 524,73		2 861,23
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды				
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 336,50	1 524,73		2 861,23
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
27	Прочее				
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 336,50	1 524,73	0,00	2 861,23
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 336,50	1 524,73	0,00	2 861,23

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021	За Последний Квартал Текущего Периода	За Последний Квартал Предыдущего Периода
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	360000	267 431,68	90000	83 073,14
2	Обязательства по пенсионному обеспечению				
3	Долгосрочные вознаграждения				
4	Выходные пособия				
5	Выплаты на основе долевых инструментов				

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Общее годовое собрание участников не объявляло выплату дивидендов по итогам 2023 года.

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

Прочие сведения

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности организации за отчетный год составляет 100 тыс руб., величина выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году- 0 тыс. руб , и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году- 0 тыс руб.