

Исходящий № 47  
от «15» марта 2024 года

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Энергия-  
инвест»

## Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Энергия-инвест» (ОГРН 1023801018922, офис 313, дом 6, улица Ленина, город Иркутск, 664025), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

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

## **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

#### ***Признание выручки – примечание 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевого инвестиционного фонда. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и, как правило, привязано к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в примечании 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности расчета стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

### **Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, 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.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) 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:

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников 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.

Кизь Владимир Владимирович  
Генеральный директор АО КР «Баланс»,  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21606045107)



**Аудиторская организация:**

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»  
ОГРН 1025402453020  
630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,  
подъезд 1, этаж 4  
ОРНЗ 11606046546

**«15» марта 2024 года**

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест" (ООО "УК "Энергия-инвест")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом 6, офис 313

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	103	1 456
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		65 690	59 042
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	65 690	59 042
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 681	1 325
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1	63
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	0	0
11	дебиторская задолженность	12	1 680	1 262
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	16 935	16 935
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	11 560	12 202
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	304	154
21	Прочие активы	20	82	300
22	<b>Итого активов</b>		<b>96 356</b>	<b>91 413</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		43	39
30	кредиторская задолженность	26	43	39
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	55	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	5 089	4 907
36	Прочие обязательства	29	917	1 089
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>6 104</b>	<b>6 035</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	19 700	19 700
39	Добавочный капитал	30	46 972	46 972
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		3 355	3 355
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		20 224	15 351
52	<b>Итого капитала</b>		<b>90 251</b>	<b>85 378</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>96 356</b>	<b>91 413</b>

Директор

(должность руководителя)



(подпись)

Полуэктов Михаил  
Леонидович

(инициалы, фамилия)

"15" марта 2024 г

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за \_\_\_\_\_ За 2023 г. \_\_\_\_\_ г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест" (ООО "УК "Энергия-инвест")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес \_\_\_\_\_ 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом 6, офис 313

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 338	7 155
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операции с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	224	34
4	процентные доходы	34	4 891	5 031
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	133
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	2 222	1 957
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	16 326	17 273
16	Расходы на персонал	42	-15 356	-13 047
20	Общие и административные расходы	46	-2 426	-2 005
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 881	9 376
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 008	-1 789
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-825	-1 695
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-182	-95
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 873	7 587
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 873	7 587

Директор

(должность руководителя)



(подпись)

Полуэктов Михаил  
Леонидович

(инициалы, фамилия)

"15" марта 2024 г

Код реорганизации по ОАДО	Отчетность некорректированной финансовой организации
22403165900	Код некорректированной финансовой организации
146101848	Регистрационный номер
107390302974	Регистрационный номер

№ 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энерджи-инвест" (ООО "УК "Энерджи-инвест")

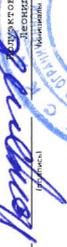
(полное фирменное и юридическое фирменное наименования)

Почтовый адрес: 664035, Иркутская обл., Иркутск г., Ленина ул., дом 6, офис 33.

Код ФРСН по ОВД: 0420004  
Годовая (ежегодная)  
Форма (ежегодная)  
ФНС: 8705

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

№ строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (запасов) по возмещению работникам по окончании действия договоров страхования, не связанных с профессиональной деятельностью	Резерв переоценки обязательств по инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																			3
1	Остаток на 01.01.2022 г.	2	19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	13 489	83 516
4	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	13 489	83 516
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	7 587	7 587
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-5 725	-5 725
14.1	Остаток на 31.12.2022 г., пересмотренный		19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	15 351	85 378
15	Остаток на 01.01.2023 г.		19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	15 351	85 378
16	Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный		19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	15 351	85 378
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4 873	4 873
29	Остаток на 31.12.2023 г. в том числе		19 700	46 972	-	-	-	-	3 355	-	-	-	-	-	-	-	-	20 224	90 251

Директор:  "15" марта 2024 г.

(подпись, наименование)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
25401365000	46701848	1023801018922	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2023 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Энергия-инвест" (ООО "УК "Энергия-инвест")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 664025, Иркутская обл, Иркутск г, Ленина ул, дом 6, офис 313

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		1 263	46 613
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		-3 000	-23 300
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		15 908	17 619
5	Проценты полученные		266	2 525
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-11 197	-9 453
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-6 603	-29 866
11	Уплаченный налог на прибыль		-869	-1 632
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-4 232	2 506
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		2 880	2 524
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	133
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 880	2 657
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		-	-5 725
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-5 725
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-1 352	-562
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 456	2 017
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	103	1 456

Директор

(должность руководителя)



(подпись)

Полуэктов Михаил  
Леонидович

(инициалы, фамилия)

"15" марта 2024 г



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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00061
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.03.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Наумов Владимир Алексеевич
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	664025 Российская Федерация г. Иркутск, ул. Ленина, д. 6, оф. 313
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	664025 Российская Федерация г. Иркутск, ул. Ленина, д. 6, оф. 313
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Благодаря усилиям правительства РФ, экономика России в 2023 году начала восстановление и продолжила адаптацию к новой экономической и политической реальности. По итогам 2023 года, ВВП РФ вырос на 3.6% - самый высокий рост за последнее десятилетие. Экономика отыграла прошлогодний спад, к 2021 году рост – на 2.3%. Главными драйверами роста стали потребительский спрос и наращивание предприятиями запасов сырья и комплектующих. Причин для прошлогоднего потребительского бума несколько. Во-первых, за 2023 год беспрецедентно выросла занятость. Во-вторых, потребительский спрос поддерживала мягкая денежная политика и программы льготной ипотеки. Росту ВВП также помогла быстрая адаптация экспортеров нефти к ограничениям, введенным в конце 2022 — начале 2023 года: эмбарго ЕС на российскую нефть и нефтепродукты, ценовому потолку в \$60 за баррель. Добыча нефти снизилась лишь на 1%, а ее экспорт продолжал генерировать валюту, необходимую для стабилизации внутреннего рынка. Вклад роста обрабатывающей промышленности в ускорение ВВП наполовину обеспечили отрасли, наиболее тесно связанные с военно-промышленным комплексом.</p> <p>За 2023 год промышленное производство, потребление и реальные располагаемые доходы населения выросли на 3.5%, 6.4% и 5.4%. Снизилась безработица – до 3%, инфляция за год высока, но снизилась в сравнении с прошлогодней – 7.4%. Федеральный бюджет РФ за 2023 год исполнен с дефицитом в 1.9% ВВП. Население и предприятия продолжили увеличивать свои долги, вырос и госдолг. Фонд национального благосостояния в 2023 году вырос. Траты средств Фонда национального благосостояния (ФНБ) повлияли на рост ВВП через финансирование дефицита бюджета, что позволяло поддерживать повышенный уровень государственных расходов, а также в форме дополнительных инвестиций. Курсообразование рубля претерпело кардинальное изменение: санкции определили токсичность валют «недружественных стран», снижение экспорта и рост импорта - в целом за год курс рубля по отношению к доллару США снизился на 25.5%. По итогам года отмечено повышение процентных ставок по рублевым долговым инструментам. Этот тренд коррелировал с рыночной тенденцией роста ставок по мировым облигациям. По итогам 2023 года, отмечены кризисные явления в экономике большинства стран. Мировые финансовые и товарные рынки, несмотря на жесткую политику центробанков показали по итогам года существенный рост (германский – на 19% и американский - 24%). Российские индексы РТС и МосБиржи показали также позитивную динамику: выросли, соответственно на 12% и на 44%.</p> <p>Продолжение военно-политического конфликта России и «коллективного Запада», продолжение адаптации российской экономики к новой реальности будут определяющими источниками волатильности для рубля и российского фондового рынка, что может повлиять на результаты операций Компании.</p> <p>В настоящее время политическая ситуация в стране является стабильной. Однако российская экономика по-прежнему подвержена влиянию грядущего спада в мировой экономике. Внутренний спрос продолжает значительно опережать возможности расширения производства товаров и услуг, в свою очередь дефицит трудовых ресурсов остается главным ограничением для расширения выпуска товаров и услуг.</p> <p>Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.</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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, а именно, Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03.02.2016г. При составлении данной отчетности также применялись нормы и принципы МСФО.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, кроме финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, привлеченные средства, прочие предоставленные средства, займы выданные, ОС и инвестиционное имущество - оценено по справедливой стоимости на последнюю дату оценки.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В 2023 году реклассификация не проводилась.

**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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процесс применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не производится
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В отчетном периоде существенных изменений Учетной политики, влияющих на отчетность организации, не было.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Из всех финансовых активов по амортизированной стоимости Общество учитывает денежные средства и прочую дебиторскую задолженность. Финансовые активы (денежные средства, дебиторская задолженность) учитываются по методу начисления и отражаются по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отсутствуют

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются по фактической стоимости на дату возникновения, в рублях.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по фактической стоимости на дату возникновения, в рублях.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Организация не проводит взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначально инвестиционная собственность учитывается по фактическим затратам (по стоимости приобретения), включая затраты по сделке, и впоследствии переоценивается по справедливой стоимости.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	В целях настоящей Учетной политики инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Организации (полученное при осуществлении уставной деятельности) и используемое для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемое для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей Организации), продажа которого, в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Организация не реже 1 раза в 5 лет определяет справедливую стоимость объектов инвестиционного имущества с привлечением независимого оценщика.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе запасов. После первоначального признания основные средства (кроме группы основных средств Недвижимое имущество) оцениваются по первоначальной стоимости за минусом начисленной амортизации и убытков от обесценения. Группа основных средств Недвижимое имущество оценивается по справедливой стоимости.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	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. Данное правило применяется для всех классов активов.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Организация определяет при признании объекта основных средств исходя из: 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 или 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. Данное правило применяется для всех групп основных средств.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Последующая оценка нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Проверка на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования осуществляется ежегодно независимо от наличия или отсутствия признаков обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизацией НМА является систематическое распределение амортизируемой стоимости НМА на весь срок его полезного использования.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</li> <li>2) на дату прекращения его признания.</li> </ol>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного Организацией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива;</li> <li>- выплаты персоналу;</li> <li>- пошлины за регистрацию юридических прав;</li> <li>- амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива.</li> </ul> <p>Не включаются в стоимость нематериального актива, а списываются на расходы периода по мере возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- административные расходы;</li> <li>- расходы на обучение;</li> <li>- расходы, признанные неэффективными;</li> <li>- первоначальные операционные убытки.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Организации за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.</p> <p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения № 489-П.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы отсутствуют
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Активы признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Аналитический учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	УК создает резерв на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца, резерв по выплате годового вознаграждения, резерв по сомнительным долгам, и в случае необходимости резерв по судебным разбирательствам. Организация пересматривает резерв - оценочное обязательство ежегодно не позднее последнего дня соответствующего года.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, связанная с приобретением финансовых активов. относится к прочим финансовым обязательствам. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Кредиторская задолженность со сроком погашения менее 1 года включительно, не дисконтируется. Кредиторская задолженность отражается в строке баланса «Прочие обязательства». Списание с баланс происходит в момент полного расчета с контрагентами и клиентами УК, либо когда истек срок исковой давности.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Признание и оценка доли в уставном капитале производится по дате регистрации по номинальной стоимости, дальнейший учет по номинальной стоимости
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Показатели для создания резервного капитала отсутствуют
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на уменьшение или увеличение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в разделе "Капитал" только после их объявления.

Примечание 5. Денежные средства

**ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Денежные средства в кассе	3	3	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	101	101	1 456	1 456
6	Итого	103	103	1 456	1 456

5.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 101 тысяче рублей (на 01.01.2022 года: 1456 тысяч рублей), или 97.55 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО не устанавливает лимит суммы остатков в кредитных организациях и банках нерезидентах.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Денежные средства	103	1 456
5	Итого	<b>103</b>	<b>1 456</b>

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

**Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	65 690	59 042
6	Итого	<b>65 690</b>	<b>59 042</b>

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.

Примечание: Информация, указанная в п.п. 6.1.2 - 6.1.4 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	<b>480</b>	<b>488</b>
4	нефинансовых организаций	480	488
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	<b>65 210</b>	<b>58 553</b>
6	Правительства Российской Федерации	29 604	1 000
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 700	44 123
11	нефинансовые организации	7 905	13 431
12	Итого	<b>65 690</b>	<b>59 042</b>

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	1	63	63
13	Итого	1	1	63	63

10.1.1. По состоянию на 31.12.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах (на 01.01.2023 года: в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 0 тысяч рублей), или 0 процента (процентов) от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: 0 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2023 года: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО не устанавливает лимит суммы остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

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

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 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 настоящего приложения.

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

Примечание: Информация, указанная в п.п. 10.1.3 - 10.1.5 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 680	1 680	1 262	1 262
7	Итого	1 680	1 680	1 262	1 262

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения доверительного управляющего ПИФ в сумме 1680 тысячи рублей (на 31.12.2022 г.: 1262 тысячи рублей).

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

Примечание: Информация, указанная в п. 12.1.3 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Примичание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

**Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него**

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	16 935	16 935
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 935	16 935
18	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	16 935	16 935
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 935	16 935
22	Балансовая стоимость на 01.01.2023 г., в том числе:	16 935	16 935
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 935	16 935
39	Балансовая стоимость на 31.12.2023 г., в том числе:	16 935	16 935
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 935	16 935

Оценка инвестиционного имущества производится 1 раз в 5 лет (последняя оценка - на 31.12.2021) по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: Метод сравнения продаж (необходимо раскрывать информацию о методах оценки и об исходных данных, используемых при определении справедливой стоимости, по уровням иерархии справедливой стоимости).

Поступления инвестиционного имущества включают капитализированные затраты по займам в размере 0 тысяч рублей (в 2023 году: 0 тысяч рублей). Ставка капитализации составила 0 процентов (в 2023 году: 0 процентов).

## Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 400	2 103
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	-178	-146
5	Итого	2 222	1 957

**Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества**

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	16 935	16 935
5	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	16 935	16 935

На 31.12.2023 года объекты инвестиционного имущества с балансовой стоимостью 16935 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 16935 тысяч рублей) на конец отчетного периода были полностью завершены и находились в использовании. Для продолжения эксплуатации объектов инвестиционного имущества необходимо, чтобы эти объекты соответствовали требованиям законодательства Российской Федерации в области здравоохранения и охраны труда, а также охраны окружающей среды, подлежащим постоянной оценке со стороны предприятия и периодическим проверкам независимых органов надзора. Руководство считает, что законченные объекты инвестиционного имущества некредитной финансовой организации отвечают всем применимым требованиям и на основании опыта прошлых лет можно предположить, что эти объекты будут утверждены к постоянному использованию.

По состоянию на 31.12.2023 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей), были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

**Основные средства и капитальные вложения в них**

тыс. руб.

Таблица 19.1

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Земля, здания и сооружения</b>	<b>Итого</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>8</b>
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:</b>	12 844	12 844
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 844	12 844
10	Амортизация	-642	-642
21	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:</b>	12 202	12 202
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 844	12 844
23	накопленная амортизация	-642	-642
25	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:</b>	12 202	12 202
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 844	12 844
27	накопленная амортизация	-642	-642
34	<b>Амортизация</b>	-642	-642
45	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2023 года, в том числе:</b>	11 560	11 560
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 844	12 844
47	накопленная амортизация	-1 284	-1 284

Балансовая стоимость амортизируемых объектов -11559599.92 руб., неамортизируемых объектов основных средств на отчетную дату - нет.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на отчетную дату - нет.

Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на отчетную дату - нет.

Балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на отчетную дату - нет.

Сумма прироста стоимости объектов основных средств при переоценке, признанная в составе добавочного капитала (сумма накопленной дооценки), не списанная на нераспределенную прибыль - нет.

Дата проведения последней переоценки – 31.12.2021 г, с привлечением независимого оценщика. Метод оценки – сравнительный подход. Исходные данные - объект недвижимого имущества, находящегося на балансе организации.

тыс. руб.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	11 560	12 202
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	1 939	2 271

## Примечание 20. Прочие активы

руб.  
Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022	
		Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	79	79	297	297
6	Запасы	3	3	3	3
11	Итого	82	82	300	300

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

**Кредиторская задолженность**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	3
19	Прочая кредиторская задолженность	43	39
20	<b>Итого</b>	43	39

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.

Примечание: Информация, указанная в п. 26.1.2 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

Примечание 29. Прочие обязательства

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	515	638
3	Расчеты по социальному страхованию	167	226
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	120	110
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	115	115
11	Итого	<b>917</b>	<b>1 089</b>

### Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО "УК "Энергия – инвест" 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 ООО "УК "Энергия – инвест" соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств ООО "УК "Энергия – инвест", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2023 года величина собственных средств ООО "УК "Энергия – инвест" составляет 59 688 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 51 819 тысячи рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023, 2022 годы

Таблица 32.1

2023 год					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-57	277	4	224
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-57	277	4	224
10	Итого	-57	277	4	224

За 2022 г.					
Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-374	335	74	34
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-374	335	74	34
10	Итого	-374	335	74	34

Примечание 34. Процентные доходы

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 891	5 031
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 891	5 031
15	Итого	4 891	5 031

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	2 400	2 103
6	Расходы на содержание имущества	-178	-146
8	Итого	2 222	1 957

Арендные платежи включают в себя по существу фиксированные арендные платежи. По существу фиксированные арендные платежи - это платежи, которые могут по своей форме предусматривать вариативность, но которые по существу являются неизбежными.

К переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде, относятся расходы на ремонт и расходы на содержание данного имущества.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	16 326	17 273
48	Итого	16 326	17 273
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	Всего	16 326	17 273

Примечание 42. Расходы на персонал

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 739	10 792
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 617	2 256
6	<b>Итого</b>	<b>15 356</b>	<b>13 047</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2023 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2617 тысяч рублей (за 2022 год: 2256 тысячи рублей).

Примечание 46. Общие и административные расходы

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	642	642
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	163	134
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	821	700
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	21	14
11	Представительские расходы	29	44
14	Штрафы, пени	0	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50	48
17	Прочие административные расходы	699	423
18	<b>Итого</b>	<b>2 426</b>	<b>2 005</b>

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год: 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 дохода, составили за 2023 год 0 тысяч рублей (за 2022 год: 0 тысяч рублей).

Примечание: НФО в 2023, 2022 годах не арендовала имущество.

**Примечание 48. Налог на прибыль**  
**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-825	-1 695
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	182	-95
4	Итого, в том числе:	<b>-1 008</b>	<b>-1 789</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	<b>-1 008</b>	<b>-1 789</b>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 г. составляет 15 % (в 2022 г. - 20%)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 881	9 376
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 15%; 2022 год: 20%)	-1 176	-1 875
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-24	27
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	27
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-24	0
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	192	59
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-1 008	-1 789

На 31.12.2023 года существуют уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1008 тысяч рублей, на 31.12.2022 года - существуют уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1789 тысяч рублей

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	2022 год
1	2	3	4	5	7
<b>I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Отложенный налог на прибыль с разницы между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ЦБ	-72	-181	-	110
2	Отложенный налог по начисленным резервам по неиспользуемым отпускам	136	-36	-	173
3	Общая сумма отложенного налогового актива	65	-218	-	283
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	65	-218	-	283
<b>II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
6	Налоговое обязательство, возникшее от разницы первоначальной стоимости и балансовой стоимости ОС и ИИ	-5 154	35	-	-5 189
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-5 154	35	-	-5 189
8	Чистый отложенный налоговый актив(обязательство)	-5 089	-182	-	-4 907
9	Признанный отложенный налоговый актив(обязательство)	-5 089	-182	-	-4 907

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	65 210
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 210
3	Правительства Российской Федерации	29 604
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 700
8	нефинансовых организаций	7 905
27	Итого	65 210

52.7.1 Таблица составлена на основе данных рейтинговых агентств "АКРА" (АО), "Эксперт РА" и ООО "НКР"

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
	<b>Раздел I. Активы</b>		
1	Денежные средства	103	103
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 690	65 690
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 690	65 690
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 681	1 681
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
11	дебиторская задолженность	1 680	1 680
17	Итого активов	67 475	67 475
	<b>Раздел II. Обязательства</b>		
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43	43
25	кредиторская задолженность	43	43
28	Итого обязательств	43	43
29	Чистая балансовая позиция	67 432	67 432

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	103	-	-	103
2	денежные средства на расчетных счетах	101	-	-	101
4	прочие денежные средства	3	-	-	3
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 085	21 719	3 406	65 210
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	40 085	21 719	3 406	65 210
7	Правительства Российской Федерации	16 492	13 113	-	29 604
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 537	7 163	-	27 700
12	нефинансовых организаций	3 056	1 443	3 406	7 905
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	-	-	1
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	-	-	1
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 680	-	-	1 680
69	прочая дебиторская задолженность	1 680	-	-	1 680
71	Итого активов	41 870	21 719	3 406	66 994
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	43	-	-	43
111	прочая кредиторская задолженность	43	-	-	43
113	Итого обязательств	43	-	-	43
114	Итого разрыв ликвидности	41 827	21 719	3 406	66 951

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	103	103
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 690	65 690
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	65 690	65 690
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 681	1 681
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
11	дебиторская задолженность	1 680	1 680
16	Итого активов	67 475	67 475
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43	43
24	кредиторская задолженность	43	43
26	Итого обязательств	43	43
27	Чистая балансовая позиция	67 432	67 432

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	
1	2	3	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	65 690	65 690
2	финансовые активы, в том числе:	65 690	65 690
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	65 690	65 690
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	65 690	65 690
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	480	480
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	29 604	29 604
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 700	27 700
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	7 905	7 905

56.1.1. Инвестиции в \_\_\_\_\_ (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в \_\_\_\_\_ 20\_\_ года в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года как финансовые инструменты уровня 2. В \_\_\_\_\_ 20\_\_ года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Примечание: Информация, указанная в п.п. 56.1.1, 56.1.2 не предоставляется, в связи с отсутствием соответствующих показателей.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>7</b>
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	<b>1 785</b>
2	денежные средства, в том числе:	<b>103</b>
3	денежные средства в кассе	3
5	денежные средства на расчетных счетах	101
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	<b>1 681</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	<b>1</b>
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1
29	дебиторская задолженность, в том числе:	<b>1 680</b>
35	прочая дебиторская задолженность	1 680

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

Таблица 58.1

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование статьи</b>	<b>Ключевой управленческий персонал</b>	<b>Итого</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>10</b>
29	Прочие обязательства	389	389

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>7</b>	<b>10</b>
16	Расходы на персонал	8 900	<b>8 900</b>

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируруемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу, выплату дивидендов собственнику. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу.**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 900	8 058

В 2023 году некредитная финансовая организация выкупила 0 собственных акций у -, связанной стороны, на общую сумму 0 тысяч рублей (в 2022: 0 собственных акций у -, связанной стороны, на сумму 0 тысяч рублей).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В соответствии с требованиями МСФО(IAS) 10 в состав событий после отчетной даты включены следующие события:

1. По итогам декабря 2023 г. был начислен налог на прибыль по ставке 15% в сумме 55 тыс. руб., который был оплачен в бюджет 24.01.2024 г.
2. На конец 2023 года в составе дебиторской задолженности числилась сумма 1 679 тыс. руб. – вознаграждение управляющего ПИФа. Данная сумма была получена на расчетный счет организации 12.01.2024 г.
3. На конец 2023 года основную сумму прочих обязательств составляет начисленный резерв по неиспользованным отпускам – 515 тыс. руб., и страховые взносы, начисленные с этой суммы – 167 тыс. руб., НДС- 120 тыс.руб, налог на имущество-115 тыс.руб.

Других событий, после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, нет.

Директор ООО "УК "Энергия-инвест"

*Полуэктов*

Полуэктов М.Л.

15 марта 2024 г.

