

**Аудиторское заключение
Закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Диана»
за 2023 года**



www.auditBT.ru

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АУДИТ БТ»
Адрес: 121087, г. Москва, проезд Багратионовский, д. 1, стр. 2, кв. 147
ИНН/КПП 7730215749/773001001 ОГРН 5167746073842
тел/факс: (495) 983-35-76
e-mail: info@auditbt.ru, www.auditbt.ru



**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой финансовой отчетности
Закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Диана»
за 2023 год**



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Диана»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Диана» (ОГРН 1037719046628) состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – «годовая финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Диана» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности.

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 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.

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, ответственных за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для



подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ООО «Аудит БТ»
(ОГРН 21606088476)

Руководитель аудита
(ОГРН 21606088476)



Медведев Александр Николаевич

Медведев Александр Николаевич

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ»,
ОГРН 5167746073842,
121087, Москва, Багратионовский проезд, дом 1, строение 2, квартира 147,
ОГРН 11606053588.

«19» апреля 2024 года

**ЗАО «Управляющая компания «Диана»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
(МСФО), ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Содержание

Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств	10
Примечания к финансовой отчетности	11

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ

на « 31 » ДЕКАБРЯ 2023 г.

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДИАНА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, д. 10, кор. 3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 01 января 20 21 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.	1	28 978	30 548	23 233
1.1	Остаток на расчетных счетах в кредитных организациях		17 301,00	25 765,00	298,00
1.2	Депозиты размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах		11 600	4 750	22 913
1.3	Начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях		77	33	22
2	Дебиторская задолженность в т.ч.	2	1 265	1 129	978
2.1	Краткосрочная задолженность		1 265	1 129	978
3	Запасы				
4	Инвестиционное имущество	3	207	382	13 137
5	Нематериальные активы	4	28	60	33
6	Требования по текущему налогу на прибыль		103		190
7	Итого активов		30 580	32 119	37 571
Раздел II. Обязательства					
8	Займы и прочие привлеченные средства				
9	Кредиторская задолженность в т.ч.	5	546	5 626	1020
9.1	Краткосрочная задолженность		295	5 177	406
9.2	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства		252	449	614
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	6		45	
11	Резервы – оценочные обязательства	7	223	281	322
12	Итого обязательств		770	5 952	1342
Раздел III. Капитал					
13	Уставный капитал		20 000	20 000	20 000
14	Добавочный капитал		400	400	400
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		9 411	5 767	15 829
16	Итого капитала		29 811	26 167	36 229
17	Итого капитала и обязательств		30 580	32 119	37 571

Генеральный директор
(должность руководителя)

Главный бухгалтер
(должность руководителя)

Суслов Д.В.

(инициалы, фамилия)

Картавенко М. П.

(инициалы, фамилия)

« 08 » апреля 2024 г.



ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за 2023 г.

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИАНА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, д. 10, кор. 3

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023	За 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Операционные доходы и расходы				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 380	-933
2	чистое изменение в нерезализованных прибылях (убытках) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка			
3	процентные доходы		868	236
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		4 512	-1 169
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	3		
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	8	1 864	1 199
8	Расходы на персонал	9	-1 453	-1591
9	Прямые операционные расходы	10	260	-260
10	Процентные расходы		-34	-51
11	Общие и административные расходы	11	-1 348	-8154
12	Финансовые доходы			
13	Финансовые расходы			
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 149	-9790
15	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	6	-505	-272
16	доход (расход) по текущему налогу на прибыль		-505	-272
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		3644	-10062
18	Раздел II. Прочий совокупный доход			
19	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
20	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3644	-10062

Генеральный директор
(должность руководителя)Главный бухгалтер
(должность руководителя)

« 08 » апреля 2024 г.



Суслов Д.В.

(инициалы, фамилия)

Картавенко М. П.

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ за 2023 год
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДИАНА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
Почтовый адрес: 111524, Москва г, Электродная ул, д. 10, кор. 3

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 01 января 2022 года	20000	400	15829	36229
Совокупный доход за период				
Прибыль за период			-10062	-10062
Прочий совокупный доход за год				
Итого совокупный доход за год			-10062	-10062
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал				
Дивиденды				
Итого операции с акционерами				
Итого на 31 декабря 2022 года	20000	400	5766,74	26166,74
На 01 января 2023 года	20000	400	5766,74	26166,74
Совокупный доход за период				
Прибыль за период			3644	3644
Прочий совокупный доход за год				
Итого совокупный доход за год			3644	3644
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал				
Дивиденды				
Итого операции с акционерами				
Итого на 31 декабря 2023 года	20000	400	9411	29811

Генеральный директор

Главный бухгалтер

" 08" апреля 2024 г.



Суслов Дмитрий Вячеславович

Картавенко Мария Павловна

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2023 г.
ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДИАНА"
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
 Почтовый адрес: 111524, Москва г, Электродная ул, д. 10, кор. 3
 (в тысячах российских рублей)

	2023	2022
Поступления по операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг (продажи товаров)		1 029
Прочие поступления		5161,4
Итого поступления по операционной деятельности	0	6 190
Платежи по операционной деятельности		
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	-1227	-1730
Платежи в связи с оплатой труда	-1489	-1606
Оплата прочих административных и операционных расходов		
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет	-653	-37
Прочие налоги, уплаченные в бюджет		
Прочие выплаты	-3701	-170
Итого платежи по операционной деятельности	-7069	-3543
Итого по операционной деятельности	-7069	2647
 Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		
Поступления от продажи объектов основных средств и нематериальных активов		5610
Предоставление займов		
Возврат предоставленных займов		
Перечисления в депозитные вклады		
Возврат депозитных вкладов		
Полученные проценты	823	226
Итого по инвестиционной деятельности	823	5836
 Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Взнос в добавочный капитал		
Поступления от увеличения уставного капитала		
Получение кредитов и займов		
Возврат полученных кредитов и займов		
Итого по финансовой деятельности	0	0
 года	30548	23233
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто		
Чистая курсовая разница	4676	-1168
года	28978	30548

Генеральный директор

Суслов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Картавенко Мария Павловна

" 08 " апреля 2024 г.



Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей)

Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» (далее Общество) создано 8 сентября 2003 года.

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» находится по адресу 111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10, стр.3.

Основным видом деятельности Общества является: доверительное управление паевыми фондами. На осуществление вышеуказанной деятельности Обществу Федеральной Службой по Финансовым Рынкам выдана лицензия за №21-000-1-00799 от 28 «апреля» 2011 г., которая предоставлена на срок: бессрочно.

Общество осуществляло в 2023 году доверительное управление ЗПИФ недвижимости "Аршин" и средствами компенсационного фонда НП «ААУ «Паритет».

На 31 декабря 2023 года состав акционеров Общества не изменился по сравнению с 2022 г:

	31 декабря 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Количество акций	Доля %	Количество акций	Доля %
Блошенко В.М.	1 000 000	50	1 000 000	50
Прокофьева В.Ф.	500 000	25	500 000	25
Сулов Д.В.	500 000	25	500 000	25

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая. Номер государственной регистрации 1-01-45219-Н. Реестродержатель: АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (Договор №2014/77-ДВР-1302/3 об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 30.09.2014 г.). По состоянию на 31.12.2023 г. бенефициарным владельцем Общества является акционер – Блошенко Валентина Михайловна, гражданство - Российская Федерация.

Настоящая финансовая отчетность Общества за 2023 год подписана Генеральным директором ЗАО «Управляющая компания «Диана» Суловым Дмитрием Вячеславовичем.

Условия ведения деятельности

ЗАО «Управляющая компания «Диана» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2023 год стал периодом неизбежной смены базовой модели экономики. После начала эскалации геополитической напряженности и ужесточения санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливалось влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, но подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации.

В 2023 году продолжает сохраняться негативное влияние недружественных стран. Непредсказуемость процессов в мировой экономике и внешних факторов способствуют волатильности финансовых показателей государства. Руководство Общества осознает неустойчивость финансового сегмента и принимает все меры для обеспечения стабильности в деятельности Общества.

2023 год был годом изменения модели экономики, смены ключевых и надежных партнеров России, ограничения использования доллара, переориентирования банковской системы на валюту Китая.

В сложившихся условиях деятельности Общество, при принятии управленческих решений, проводит анализ последствий данных решений, анализирует их риски, отрабатывает возможные сценарии развития ситуаций. Общество классифицирует три уровня риска: низкий, средний, повышенный.

Финансовый результат Общества находится под прямым влиянием денежно-кредитной политики Центрального Банка Российской Федерации. С целью избежания потерь, Общество осуществляет формирование инвестиционного портфеля из низкорисковых позиций, с учетом кредитных рисков эмитентов, а также риск-параметров конкретных приобретаемых выпусков ценных бумаг.

Общество исключает торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов, ведущих к возникновению непокрытой позиции, анализирует и проводит мониторинг эмитентов (контрагентов) - кредитных организаций, доступных для размещения денежных средств, а также, для снижения процентных рисков приобретает долговые ценные бумаги с низким показателем модифицированной дюрации. В Обществе по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют активы, подверженные, прямому санкционному влиянию.

В доверительном управлении ЗАО «Управляющая компания «Диана» находятся средства компенсационного фонда СРО ААО «Паритет», чистые активы которого в 2023 г значительно выросли. Активы Общества размещены в достаточно надежные инструменты: свободные денежные средства размещены в Российском банке ВТБ (ПАО), имеющем кредитный рейтинг, присвоенный следующими агентствами: Эксперт РА – ruAAA –стабильный, (подтв 20.03.2023г), (НКР): AAA.ru –(стабильный) (подтв. 07.11.2023 г), АКРА - AAA (RU) – стабильный (подтв. 04.09.2023 г)

Указанные рейтинги размещены на официальном сайте банка ВТБ (ПАО): <https://www.vtb.ru/ir/shares/rating/> Размещение активов осуществляется на условиях диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности.

На текущий момент длительность и влияние санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций определить сложно, воздействие на деятельность Общества в части доверительного управления активами Учредителей управления оценить невозможно.

В истекшем году заемное финансирование не осуществлялось. Общество за счет собственных средств, своевременно и в полном объеме выполняло обязательства перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными организациями.

Размер собственных средств Общества удовлетворяет лицензионным требованиям минимального размера собственных средств и превышает 20 000 тысяч рублей.

Всё, вышеобозначенное, указывает на устойчивое финансовое положение ЗАО «Управляющая компания «Диана» и гарантирует возможность непрерывности деятельности на период, превышающий ближайшие 12 месяцев.

Основные принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности – российский рубль.

Непрерывность деятельности

Согласно п.25 МСФО 1 настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из намерения о непрерывности деятельности Общества. Оценка непрерывности на дату составления отчетности произведена с учетом Примечания 17 (События после отчетной даты).

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество делает оценки и использует допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также принимает суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в показателях финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в следующем отчетном периоде, включают:

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетных и сравнительных периодах составляют от 1 до 5 лет.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и, риск изменения стоимости которых в 2023 году был незначительным.

Договора банковского вклада (депозита)

- Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), между Обществом и кредитной организацией;
- Аналитический учет ведется: по каждому договору банковского вклада (депозита), а операции по каждому размещению в соответствии с генеральным соглашением;
- Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту;
- Общество не отражает отдельно на счетах бухгалтерского учета прочие расходы (затраты по сделке) по выдаче (размещению) денежных средств;

Списание суммы прочих расходов (затрат по сделке), относятся к текущим расходам;

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Размещенные денежные средства по договорам банковских вкладов учитываются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и
- характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.

На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), Общество по собственному усмотрению может классифицировать их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств, либо признания связанных с ними доходов и расходов. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. При определении порядка аналитического учета Общество обеспечивает раздельное получение информации о денежных средствах, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Определение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Порядок определения Обществом величины ожидаемых кредитных убытков в отношении выданных займов различается для займов, являющихся и не являющихся кредитно-обесцененными:

а) для выданных займов, не являющихся кредитно-обесцененными, кредитный убыток определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Обществу по договору, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить. При этом оценка ожидаемых кредитных убытков в этом случае осуществляется с учетом предположения возможности того, что кредитные убытки возникнут, и возможности того, что кредитные убытки не возникнут

б) в случае кредитно-обесцененного выданного займа, который при этом не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между амортизированной стоимостью выданного займа до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП по договору.

Выручка

Выручка от реализации услуг по доверительному управлению фондами подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе.

Расходы

В состав расходов по арендуемому имуществу и техническому обслуживанию инвестиционного имущества относятся коммунальные платежи, аренда имущества.

Доходы и расходы по финансовым инструментам

В состав доходов от финансирования включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, доход от дисконтирования полученных займов и кредитов, процентный доход по финансовой аренде. Доход от дисконтирования признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав расходов по финансированию включаются процентные расходы по займам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, расход от дисконтирования выданных займов.

Вознаграждения работникам

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам сотрудников. Резерв по неиспользованным отпускам создается ежеквартально. Для оценки его величины среднедневная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника Общества умножается на

количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работника производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.

В 2023 году выплата премий руководству Общества не осуществлялась. Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами, вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с акционерами, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Отложенные на-

логовые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Общества (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и Общество намеревается произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств таким образом.

Выпущенные, но не вступившие в силу новые стандарты и разъяснения

С 01 января 2024 года вступили в действие новые стандарты — МСФО (IFRS) S1 и МСФО (IFRS) S2, которые посвящены раскрытиям об устойчивом развитии и изменениях климата. S1 содержит требования раскрывать информацию о рисках и возможностях, связанных с устойчивостью. S2 требует раскрывать информацию о связанных с климатом рисках и возможностях. К связанным с климатом относятся физические и переходные риски.

Кроме того, вступили в силу поправки к действующим стандартам:

- МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» В соответствии с поправками компания обязана раскрывать информацию о своих соглашениях по финансированию поставщиков (соглашения о финансировании поставщиков). Поправки к МСФО (IAS) 7 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позже. Возможно досрочное применение. Поправки к МСФО (IFRS) 7 применяются вместе с поправками к МСФО (IAS) 7.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки касаются ковенантов, влияющих на наличие права организации в конце отчетного периода. Поправки применяются ретроспективно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или позже. Они могут применяться и к более ранним периодам, например к подготовке финансовой отчетности по МСФО за 2023 год.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: обязательства по аренде при продаже и обратной аренде. Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке операций по продаже и обратной аренде, удовлетворяющих требованиям МСФО (IFRS)

15 и подлежащих учету как продажа. Если компания желает применить поправки в отчетности за 2023 год, она вправе это сделать.

Выпущенные и вступившие в силу стандарты и разъяснения на дату выпуска финансовой отчетности Общества не оказали влияния на отражение объектов бухгалтерского учета при осуществлении деятельности Общества. Досрочно стандарты не применялись.

Прочие стандарты

Прочие поправки, к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут влияния: на финансовую отчетность Общества.

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Денежные средства и денежные эквиваленты	28 978	30 548	23 233
2	Итого	28 978	30 548	23 233

По состоянию на 31 декабря 2023 года у ЗАО «Управляющая компания «Диана» денежные средства и их эквиваленты составили **28 978** тыс. руб., в т.ч.:

- остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) в размере **17 301** тыс. рублей, в том числе на рублевом расчетном счете **32** тыс. рублей;
- срочные банковские депозиты со сроком погашения до года в Банке ВТБ (ПАО) составляют **11 677** тыс. рублей.

В соответствии с условиями Генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций № ДЕППОФ-23-002560-5 от 19.05.2023 г. были размещены следующие депозиты:

- 1) Дата размещения от 03.11.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 1 450 (одна тысяча четыреста пятьдесят) тыс. рублей; срок депозита- 74 (семьдесят четыре) дня с 03.11.2023 по 16.01.2024 гг.; процентная ставка – 14.00 процентов годовых.

2) Дата размещения от 05.12.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 2 400 (две тысячи четыреста) тыс. рублей; срок депозита- 62 (шестьдесят два) дня с 05.12.2023 по 05.02.2024 гг.; процентная ставка – 14.70 процентов годовых.

3) Дата размещения от 25.12.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 7 750 (семь тысяч семьсот) тыс. рублей; срок депозита- 64 (шестьдесят четыре) дня с 25.12.2023 по 27.02.2024 гг.; процентная ставка – 15.40 процентов годовых.

Депозиты могут быть погашены в любой момент без штрафных санкций, использованы для урегулирования краткосрочных денежных обязательств, по экономической сути – депозиты до востребования. Могут быть легко обращены в известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости.

Общество учитывает депозиты в составе Денежных средств и их эквивалентов.

В настоящее время банк ВТБ имеет кредитные рейтинги, присвоенные следующими агентствами:

Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (Эксперт РА): **ruAAA** (стабильный) от 20.03.2023 г; Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (НКР): **AAA.ru** (стабильный) от 07.11.2023 г. Кредитный рейтинг по национальной шкале (АКРА): **AAA(RU)** (стабильный) от 04.09.2023 г. Указанные рейтинги размещены на официальном сайте банка ВТБ (ПАО): <https://www.vtb.ru/ir/shares/rating/>

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: отсутствуют).

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 1.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	28 978	30 548	23 233
2	Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	28 978	30 548	23 233

Перечисление денежных средств в депозитные вклады и возврат денежных средств из депозитных вкладов в отчете о потоках денежных средств Общества не отражается, т.к. это обороты между статьями денежных средств и их эквивалентами (п.9 МСФО (IAS) 7)

Примечание 2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность клиентов	806	0	806	0	806
2	Прочая дебиторская задолженность	176	0	176	4	172
3	Итого	982	0	982	0	978

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 года

Таблица 2.2

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность клиентов	976	0	976	0	976
2	Прочая дебиторская задолженность	157	0	157	4	153
3	Итого	1133	0	1133	0	1129

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 года

Таблица 2.3

Номер строки	Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 153	0	1 153	0	1 153

2	Прочая дебиторская задолженность	116	0	116	4	112
3	Итого	1 269	0	1 269	0	1 265

Основу дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет задолженность по Д.У. средствами компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет» в сумме 1 153,19 тыс. руб. Итого показатель дебиторская задолженность клиентов: 1 153 тыс. рублей; прочая дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам 112 тыс. рублей, всего в балансе дебиторская задолженность составляет 1 265 тыс. рублей.

**Примечание 3. Чистые денежные потоки, относящиеся
к прекращенной деятельности и включенные в отчет о потоках
денежных средств**

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства от операционной деятельности	711	148
2	Денежные средства от инвестиционной деятельности		0
3	Денежные средства от финансовой деятельности	0	0
4	Итого	711	148

31.05.2022 г Обществом было принято решение №1 о досрочном прекращении деятельности ЗПИФ недвижимости «Аршин». Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» приняло на себя обязанность ЛОПФ (лицо, осуществляющее прекращение Фонда). В соответствии со статьей 32 Федерального закона № 156-ФЗ, срок для прекращения Фонда был установлен 02.12.2022г.

Продажа активов осуществлялась путем проведения открытых торгов посредством публичного предложения на электронной площадке АО «Новые информационные сервисы». <https://trade.nistp.ru/generalView?id=102185168>

Обществом были осуществлены регламентные мероприятия, согласно законодательству РФ и Указаниям ЦБ России. Деятельность ЗАО «Управляющая компания «Диана» по прекращению ЗПИФ.

16.08.2023 г ЗПИФ «Аршин» исключен из реестра паевых фондов в соответствии с приказом Банка России №ОД-1401.

Примечание 4. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 4.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	382	13137	12182
2	Выбытие инвестиционного имущества	0	0	0
3	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости		1 092	1092
4	Прочее	(175)	(12755)	(137)
5	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	207	382	13137

На отчетную дату в составе инвестиционного имущества учитывается актив, классифицированный из договора аренды.

Указанный актив в форме права пользования, который относится к инвестиционному имуществу, оценивается Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Таким образом, по состоянию на 31.12.23 г. стоимость имущества, полученного в аренду, за вычетом амортизации за 2023 год составляет 207 тыс. рублей.

Примечание 5. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	208	208
2	Накопленная амортизация	0	0	0	(176)	(176)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	32	32

4	Амортизационные отчисления за 2022 г	0	0	0	(32)	(32)
5	Прочее	0	0	0	61	61
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	61	61
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022г.	0	0	0	269	269
8	Накопленная амортизация	0	0	0	(208)	(208)
9	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г.	0	0	0	61	61
10	Амортизационные отчисления	0	0	0	(77)	(77)
11	Прочее	0	0	0	45	45
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	0	29	29
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023г.	0	0	0	314	314
14	Накопленная амортизация	0	0		(285)	(285)

У Общества на отчетную дату принята к учету лицензия, выданная Федеральной Службой по Финансовым Рынкам за №21-000-1-00799 от 28 «апреля»2011 г., которая предоставлена на срок: бессрочно, по стоимости 0 руб. 00 коп.

Примечание 6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	3	3
1	Кредиторская задолженность по оплате прочих налогов	0	0	0
2	Кредиторская задолженность перед поставщиками	295	5177	406
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	252	449	614

4	Итого	547	5 626	1 020
---	-------	-----	-------	-------

Кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная кредиторская задолженность.

Примечание 7. Налог на прибыль

Налог на прибыль

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

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(505)	(272)
2	Итого, в том числе:	(505)	(272)
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(505)	(272)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляла 20 процентов (в 2022 году: 20 процентов). Налога на прибыль, подлежащего уплате, по итогам отчетного года у Общества нет.

Примечание 8. Резервы

Резервы

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя: Резерв на оплату отпусков работников	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Остаток на начало	259	322	224
2	Отчисления	78	78	115
3	Использование	114	141	17

4	Остаток на конец	223	259	322
---	------------------	-----	-----	-----

Примечание 9. Выручка

Выручка

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 864	1 199
2	Итого	1 864	1 199

ЗАО «Управляющая компания «Диана» в отчетном периоде оказывало услуги по доверительному управлению СРО «ААУ «Паритет» и ЗПИФ «Аршин». В составе выручки учтены доходы от оказания услуг по управлению ЗПИФ «Аршин» в сумме 711 тыс. рублей и Д.У. СРО «ААУ «Паритет» в сумме 1 153 тыс. рублей.

Примечание 10. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 156	1 268
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	294	294
3	Итого	1 450	1 562

Обществом выплачивались вознаграждения только штатным сотрудникам, в соответствии с трудовыми договорами. Иных выплат вознаграждений не производилось. Совет директоров, как орган управления, не предусмотрен Уставом Общества.

Примечание 11. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	29	40
2	Прочее	232	220
3	Итого	261	260

Примечание 12. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	144	231
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	61	33
3	Амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду	207	191
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1	3
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	360	340
6	Расходы на услуги банков	94	73
7	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		32
8	Прочие административные расходы	151	267
9	Итого	1 018	1170

Примечание 13. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых

Общество является арендатором

Таблица 13.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет
4	Операции продажи с обратной арендой	Нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0

Активы и обязательства по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Общество является арендатором

Таблица 13.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Балансовая стоимость	
		31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	4	5
1	Инвестиционное имущество	207	382
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	252	449

Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых Общество является арендатором

Таблица 13.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том чис-	263	246

	ле:		
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	263	246
3	Итого отток денежных средств	263	246

Примечание 14. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» лицом имеющим возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения Общества является генеральный директор Общества. При оценке операций со связанными сторонами, Обществом принималось во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операциями со связанными сторонами в 2023 году являлись выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а именно:

- генеральному директору Общества, которому принадлежит 25 % акций Общества.

Прочих операций со связанными сторонами у Общества 2023 г. не было.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 14.1

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Мате- рин- ское пред- прия- тие	Дочер- ние пред- прия- тия	Со- Вме- стно кон- троли- руе- мые пред- прия- тия	Ассо- цииро- ван- ные пред- прия- тия	Ключ- евой управ- ленче- ский персо- нал	Ком- пании под об- щим кон- тро- лем	Прочие связан- ные сторо- ны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	382	0	0	382

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 14.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	382	384
2	Итого	382	384

Примечание 15. Список аффилированных лиц

Список аффилированных лиц на 31.12.2023 г.

Таблица 15.1

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого Лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Блошенко Валентина Михайловна	Российская Федерация, Московская область	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.05.2013 года	50 %	50 %
2	Суслов Дмитрий Вячеславович	Российская Федерация, город Москва	Лицо является единоличным исполнительным органом Общества; Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.08.2017 года	25%	25%
3	Прокофьева Вера Федоровна	Российская Федерация, город Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % голосующих акций эмитента;	21.05.2013 года	25%	25%

4	Общество с ограниченной ответственностью «АудитФинанс»	Российская Федерация, г. Москва, ул. Ольховская, д. 12/40, корп. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет
5	Акционерное общество «Региональная энергетическая компания»	140082, Московская область, г. Лыткарино, ул. Колхозная, д.6, корп. 2, пом. I.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет
6	Общество с ограниченной ответственностью «АктивПлюс»	105005, г. Москва, ул. Бауманская, д. 43/1 стр. 1, эт 5 пом. I оф. 500	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Эмитент	21.05.2013 года	нет	нет

Примечание 16. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Основной целью системы управления рисками является повышение эффективности использования капитала, снижение потерь и максимизация доходов, а также повышение устойчивости Общества, снижение вероятности потери части или всего Общества.

Управление рисками на уровне нашего Общества включает в себя четыре основные функции:

- 1) определение склонности к риску и выбор «профиля риска» (стратегии) Общества по видам деятельности и географическим регионам;
- 2) управление профилем риска на уровне отдельных направлений деятельности;
- 3) создание информационной системы поддержки принятия решений (СППР) для руководителей высшего и среднего звена, позволяющей контролировать ход деятельности и оценивать ее результаты;
- 4) внедрение системы оценки результатов деятельности ответственных лиц, которая создавала бы действенные стимулы к отказу от неприемлемого и неприбыльного риска.

Сотрудники, анализирующие риски, помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Общества и его готовностью принимать на себя риски.

Важным аспектом управления рисками является работа на принципах комплексности, непрерывности и интеграции. При управлении рисками Общество руководствуется Положением об управлении рисками ЗАО «Управляющая компания «Диана», утвержденным Приказом № 04-1 от 13.12.2017 г., разработанным на основе действующего законодательства Рос-

сийской Федерации и Информационного письма №ИН -06-14/180 ЦБ РФ «О рекомендациях руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций». Целью настоящего Положения является обеспечение соблюдения сотрудниками Общества, мер, направленных на снижение рисков в деятельности Общества, обеспечение защиты информации, содержащейся в учетных системах Общества, обеспечение непрерывности деятельности организации, определение порядка действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

С целью обеспечения непрерывности деятельности Общества руководителем Общества назначается ответственное лицо, в обязанности которого входит принятие решений и координация действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайной ситуации, нарушения деятельности критически важных процессов Общества.

В Обществе разрабатывается План обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества в виде отдельного документа. План обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества утверждается руководителем Общества.

Не реже одного раза в два года в Обществе производится пересмотр (актуализация) Плана непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Примечание 17. События после отчетного периода.

Общество не расценивает сложившуюся ситуацию, в связи с примененными санкциями в отношении РФ, в качестве корректирующего события после отчетного периода, **оценить последствия вышеуказанных событий в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.** В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

События после отчетного периода, влияющие на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, исходя из критерия существенности, отсутствуют. Ошибка признается существенной, согласно Учетной политике Общества, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существует высокая вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем. Вместе с тем, руководство оценивает, что описанные обстоятельства, в которых функционирует Общество, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетного периода.

Генеральный директор

Сулов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Картавенко Мария Павловна

08 апреля 2024 г



Пронумеровано и прошнуровано
Всего 1 листов

Генеральный директор

ООО «Аудит БТ»

Мельников А.И.

