

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



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 бухгалтерской отчетности
закрытого акционерного общества
«Управляющая компания «Диана»
за 2023 год**



Аудиторское заключение независимого аудитора

Аktionерам

Закрытого акционерного общества

«Управляющая компания «Диана»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «Диана» (ОГРН 1037719046628), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31.12.2023 г.; Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 г.; и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 г., Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 г. и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2023 г. (далее – «годовая бухгалтерская отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская 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 в Российской Федерации.



Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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, ответственного за корпоративное управление и за годовую бухгалтерскую отчетность

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



При подготовке годовой бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетности аудируемого лица

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

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



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 его 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»
(ОРНЗ 21606088476)



Медведев Александр Николаевич

Руководитель аудита
(ОРНЗ 21606088476)

Медведев Александр Николаевич

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудит БТ»,
ОГРН 5167746073842,

121087, Москва, Багратионовский проезд, дом 1, строение 2, квартира 147,
ОРНЗ 11606053588.

«22» марта 2024 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	17 301 050,79	25 765 129,06
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		11 677 007,67	4 782 490,41
3	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	11 677 007,67	4 782 490,41
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 153 194,00	976 134,65
5	дебиторская задолженность	12	1 153 194,00	976 134,65
6	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	206 535,45	381 615,30
7	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	27 916,69	60 677,42
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	103 033,00	0
9	Прочие активы	20	111 690,88	152 973,04
10	Итого активов		30 580 428,48	32 119 019,88
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		546 276,89	5 626 222,84
12	средства клиентов	23	0	0
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	251 711,17	449 347,24
14	выпущенные долговые ценные бумаги	25	0	0
15	кредиторская задолженность	26	294 565,72	5 176 875,60
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	45 273,98
17	Прочие обязательства	29	223 379,31	280 702,99
18	Итого обязательств		769 656,20	5 952 199,81
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	20 000 000,00	20 000 000,00
20	Добавочный капитал	30	400 000,00	400 000,00
21	Резервный капитал	30	1 000 000,00	1 000 000,00
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		8 410 772,28	4 766 820,07
23	Итого капитала		29 810 772,28	26 166 820,07
24	Итого капитала и обязательств		30 580 428,48	32 119 019,88

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ad marta dady

Д. В. Суслов

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана"" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 380 142,64	(932 576,96)
2	процентные доходы	34	868 080,14	236 156,10
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	4 512 062,50	(1 168 733,06)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 863 858,83	1 198 922,16
5	Расходы на персонал	42	(1 452 778,87)	(1 591 402,17)
6	Прямые операционные расходы	43	(260 467,12)	(259 850,00)
7	Процентные расходы	44	(33 616,02)	(50 703,65)
8	Общие и административные расходы	46	(1 018 378,25)	(1 169 304,56)
9	Прочие доходы	47	0	0
10	Прочие расходы	47	(330 000,00)	(6 985 000,00)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 148 761,21	(9 789 915,18)
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(504 809,00)	(272 008,98)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(504 809,00)	(272 008,98)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	0	0
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 643 952,21	(10 061 924,16)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 643 952,21	(10 061 924,16)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Д.В. Суслов
(подпись) (инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45263583000	70087089	1037719046628	-

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

за 2023 г.

Закрытое акционерное общество "Управляющая компания "Диана" (ЗАО "Управляющая компания "Диана")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 111524, Москва г, Электродная ул, дом № 10, строение 3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		0	1 028 631,03
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 226 676,08)	(1 730 125,60)
3	Проценты полученные		823 295,76	225 980,56
4	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	5 161 403,62
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 488 615,78)	(1 606 225,50)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		0	0
7	Уплаченный налог на прибыль		(653 115,98)	(36 836,00)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(3 700 673,60)	(180 862,62)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(6 245 785,68)	2 861 985,49
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		0	5 610 000,00
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		59 390 000,00	74 545 647,45
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(66 240 000,00)	(60 393 305,01)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(6 850 000,00)	19 762 342,44
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(13 095 785,68)	22 624 307,93
15	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		4 631 707,41	2 842 460,03
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	25 765 129,06	298 361,10
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	17 301 050,79	25 765 129,06

Генеральный директор

(должность руководителя)

Д.В. Сулов

(инициалы, фамилия)

дд март 2024



ПРИМЕЧАНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
 Закрытого акционерного общества « Управляющая компания «Диана» составленной по состоянию
 на 31.12.2023 г.

Примечание 1. Основная деятельность ЗАО «Управляющая компания «Диана»

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00799
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	28.04.2011 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Прерывания действия лицензии у некредитной финансовой организации не было
6	МСФО (IAS) 1	Информация о членстве в СРО	Общество является членом СРО Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР), согласно закону №223-ФЗ
7	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Закрытое акционерное общество
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционеры – физические лица
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Некредитная финансовая организация не входит в состав материнского предприятия
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов	0

		некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
11	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
12	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Некредитная финансовая организация филиалов на территории иностранных государств не имеет
13	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10. кор.3
14	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10. кор.3
15	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
16	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тыс. рублей с 5 (пятью) знаками после запятой

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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	ЗАО «Управляющая компания «Диана» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. 2023 год стал отражающим периодом неизбежной смены базовой модели экономики в 2022 г. После начала эскалации, геополитической напряженности

		Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	и ужесточения санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливалось влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию (на 31.01.2023г – 11,77% при ориентире на 4%) . Таким образом, непредсказуемые процессы в мировой экономике и взаимоотношениях между странами вызывают волатильность всех финансовых показателей, высокую неопределенность развития экономики Российской Федерации. Руководство Общества осознает неустойчивость финансового сегмента и принимает все необходимые меры для обеспечения стабильности в деятельности Общества. Общество исключает торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов, предполагающих возникновение 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. Общество классифицирует три уровня риска: низкий, средний, повышенный. В том числе Общество анализирует риски форс-мажорных ситуаций. На основании имеющейся информации и проведенного анализа Общество считает верным продолжать ориентироваться на следующий сценарий развития ситуации: Все свободные денежные средства размещены на депозитных счетах в Российском банке ВТБ (ПАО), имеющем кредитный рейтинг, присвоенный следующими агентствами: Эксперт РА– ruAAA –стабильный, (подтв 20.03.2023г) АКРА - AAA (RU) –стабильный (подтв. 04.09.2023 г) (НКР): AAA.ru -(стабильный) (подтв. 07.11.2023 г),. Размещение активов осуществляется на условиях диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности. Средства Учредителей управления, переданные в Д.У. Обществу, размещены в надежные активы: денежные средства в рублях и валюте, в облигации федерального займа. Общество учитывает последствия смены базовой модели экономики на способность выполнять принятые на себя обязательства. Общество, учитывает постоянно меняющуюся ситуацию, ищет дополнительные пути для сохранения и возможного увеличения средств Учредителей управления и собственной финансовой стабильности. В истекшем году заемное финансирование не осуществлялось. Общество за счет собственных средств, своевременно и в полном объеме выполняло обязательства перед Учредителями управления, контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными организациями.
--	--	--	---

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	При подготовке бухгалтерской отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской отчетности периодам. Нумерация примечаний в составе бухгалтерской отчетности Общества (далее – «примечание», «примечания») сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 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».

			При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципов: -активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности); организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности); принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики); факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовые обязательства классифицируются и оцениваются по категориям (МСФО (IFRS) 9): 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости. Сравнительные данные за 2022 год

			подготовлены и представлены в настоящем отчете (примечаниях) с учетом требований ОСБУ.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификационные корректировки не производились
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификационные корректировки не производились
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Реклассификационные корректировки не производились

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			

1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Положением от 03.02.2016 г. № 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»
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства	Общество в отчетном периоде не производило расчетные оценки и допущения, которые могли повлиять на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. Финансовый актив или обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости без затрат по сделке, относимые напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет

			производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Оценка непрерывности на дату составления отчетности произведена с учетом Примечания 59 (События после отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что изменение покупательской способности рубля за анализируемый период не оказало существенного влияния на общие финансово-хозяйственные показатели Общества.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменения в учетную политику не вносились. Стандарты и разъяснения на дату выпуска финансовой отчетности Общества не окажут влияния на отражение объектов бухгалтерского учета при осуществлении деятельности Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. • МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - При первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. - При последующем учете продавец-арендатор

		обоснованно оценено применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение. • МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Ключевые поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; • балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; • диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений. • тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется. • МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» В поправках разъясняется следующее: • валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока,
--	--	---

			допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; • организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; • в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; • дополнены требования к раскрытию информации. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется. Новые стандарты - раскрытие информации, связанной с климатическими и другими неопределенностями в финансовой отчетности: • МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» • МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» Данные стандарты досрочно не применялись.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО	Критерии признания и база	Денежные средства и их эквиваленты

	(IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	оценки денежных средств и их эквивалентов	являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или 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) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9. Общество оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

			- указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Общество оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) 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) займами или депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных (размещенных) займов или 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 займа или 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.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. В оценке

		справедливой стоимости через прибыль или убыток	финансовых инструментов Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами. Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании отражается без учета затрат по сделке, связанных напрямую с приобретением финансового актива.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В оценке финансовых инструментов Общество руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", а также внутренними нормативными документами.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости условия, что: финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется без учета затрат по сделке, связанных напрямую к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий. Дополнительная информация об аффилированных лицах приведена в Примечании

		и ассоциированные предприятия	58 .
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - обязательств по процентной ставке ниже рыночной.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных	Хеджирование денежных потоков в отчетном периоде не осуществлялось

		инструментами хеджирования)	
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование справедливой стоимости в отчетном периоде не осуществлялось
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения в отчетном периоде не осуществлялось
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество представлено объектами имущества, наличие которых имеет своей целью получение арендных платежей или прирост стоимости. Первоначальное признание объектов инвестиционного имущества производится по его себестоимости. В состав себестоимости приобретенного инвестиционного имущества входят цена приобретения и любые прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу имущества и прочие затраты по сделке. Последующий учет инвестиционного имущества ведется по справедливой стоимости. Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в инвестиционных целях, учитываются по фактическим затратам.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а	Инвестиционное имущество предназначено для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, или того и другого. Следовательно, инвестиционное имущество генерирует потоки денежных средств в значительной степени независимо от других активов, которыми владеет предприятие. Это

		также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	отличает инвестиционное имущество от недвижимости, занимаемой владельцем. Производство или поставка товаров или услуг (или использование имущества в административных целях) генерируют денежные потоки, которые относятся не только к недвижимости, но и к другим активам, используемым в процессе производства или поставки. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» применяется для отражения недвижимости, занимаемой владельцем.
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	Оценка инвестиционного имущества производится по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации или на основании анализа действующей на активном рынке цены на аналогичное имущество, расположенное на той же территории, находящееся в том же состоянии, на которое распространяются схожие условия аренды и прочих договоров. Оценка инвестиционного имущества производится в соответствии с требованиями следующих нормативных документов: - Федеральный закон РФ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» № 135-ФЗ от 29 июля 1998 г.; - Приказ Минэкономразвития России № 256 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО N 1)"; - Приказ Минэкономразвития России № 255 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Цель оценки и виды стоимости (ФСО N 2)"; - Приказ Минэкономразвития России № 254 от 20 июля 2007г. Об утверждении федерального стандарта оценки "Требования к отчету об оценке (ФСО N 3)"; - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО	База, используемая для	Основные средства всех

	(IAS) 16	оценки основных средств (для каждого класса активов)	классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	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.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом	Базой, используемой для оценки всех классов активов, является стоимость приобретения за вычетом амортизации.

		амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	
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	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не имеет нематериальных активов, созданных собственными силами
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты по отпускам, пособия по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждения по итогам года, выходные пособия, признаются в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в

			размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются если: - существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований: локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практики деятельности Общества по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. В тех случаях, когда премии к юбилейной дате и премии при выходе на пенсию подлежат выплате в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, они относятся к краткосрочным вознаграждениям работников. Выплаты премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, выходных и прочих пособий локальными нормативными актами и иными внутренними документами, условиями трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практикой деятельности Общества не предусмотрены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание, реализуемых некредитной финансовой организацией пенсионных	Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами

		планов	
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Локальными документами Общества обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода не предусмотрены
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Локальными документами Общества вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (ДАПП) – внеоборотные активы (ОС, НМА, инвестиционное имущество, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено), возмещение стоимости которых будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты их признания в этом качестве, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: • долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; • уполномоченным лицом или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи); • ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; • действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных

			убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: • первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; • справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. В течение отчетного года оценка не производится. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • имеется возможность привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия

			ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. У Общества отсутствуют обязательства, которые в будущем повлекут выбытие ресурсов (отсутствуют судебные разбирательства, выданные гарантии и поручительства).
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой и операционной аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом в качестве финансовой аренды или операционной аренды в зависимости от того, переходят ли существенные риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды рассматриваются только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды. Если договор аренды заключен в отношении нескольких объектов аренды, то такой договор аренды рассматривается для целей данной классификации по каждому объекту аренды в отдельности. Признаком финансовой аренды является следующее: — условиями договора аренды

			предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; — на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; — имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; — срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; — на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; — объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; — арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; — прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); — влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); — арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки. В связи с несоответствием договора аренды признакам финансовой аренды, Общество классифицирует заключенный договор как операционную аренду. Общество устанавливает способ использования арендуемого объекта в течение всего периода договора аренды. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество
--	--	--	--

			оценивает обязательство по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательствами и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует рыночную ставку привлеченных дополнительных заемных средств. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Признание кредиторской задолженности определяется исходя из договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления. Кредиторская задолженность со сроком погашения более года отражается по амортизированной стоимости. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Уставной капитал Общества включает в себя акции его акционеров. Действительная стоимость акции акционера Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной количеству его акций. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной акционерами Общества на дату внесения изменений в ЕГРЮЛ. В

			дальнейшем не переоценивается. В случае оплаты уставного капитала, оплаты его увеличения не денежными средствами, размер уставного капитала оценивается исходя из номинальной стоимости. Стоимость имущества, полученного в оплату уставного капитала, оценивается по справедливой стоимости. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость капитала, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом организации. Резервный капитал входит в состав собственного капитала предприятия. Для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала предусмотрен счет 10701 «Резервный капитал». Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли предприятия. Отчисления в резервный капитал из чистой прибыли отражаются по Кредиту счета 10701 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 10801 «Нераспределенная прибыль»: при этом передавать суммы в резервный фонд следует до тех пор, пока он не достигнет величины, прописанной в уставе компании. Если прибыли текущего года недостаточно для формирования всего резерва, то перечислить недостающую сумму можно в следующих годах. При перечислении сумм в уже созданный резерв делается такая же проводка, как и при формировании резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество, в соответствии с Положением ЦБ РФ от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) и законодательством о налогах и сборах, отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах. Под отложенным налоговым

			обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности
--	--	--	---

			получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов.

Примечание 5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023				На 31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	
		3	4	5	6	7	8	
1	2							
1	Денежные средства на расчетных счетах	17 301,05079	0	17 301,05079	25 765,12906	0	25 765,12906	
2	Итого	17 301,05079	0	17 301,05079	25 765,12906	0	25 765,12906	

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 17 301,05 тыс. рублей, в том числе 32,08 тысячи рублей, 192,54429 тысячи долларов США по курсу доллара ЦБ на 31.12.2023 г (89,6883 рублей/1 доллар США) 17268,98 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 25 765,13 тыс. рублей.

5.1.2. В настоящее время банк ВТБ имеет следующие кредитные рейтинги:
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.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	17 301,05079	25 765, 12906

2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	11 677,00767	4 782,49041
3	Итого	28 978,05846	30 547,61947

5.2.1. Согласно учетной политике эквивалентами денежных средств признаются денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях, депозиты «овернайт» и средства, размещенные во вклады сроком до 90 дней. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки компонентов денежных средств и их эквивалентов на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 28 978,05846 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» остатки компонентов денежных средств и их эквивалентов на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) составили 30 547,61947 тыс. рублей.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2023 г.**

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	25 765,12906	0	0	25 765,12906
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 765,12906	0	0	25 765,12906
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 166,06370	0	0	87 166,06370
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 166,06370	0	0	87 166,06370
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(100 261,84938)	0	0	(100 261,84938)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(100 261,84938)	0	0	(100 261,84938)
7	Прочие изменения, в том числе:	4 631,70741	0	0	4 631,70741
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 631,70741	0	0	4 631,70741
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 301,05079	0	0	17 301,05079
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 301,05079	0	0	17 301,05079

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	298,36110	0	0	298,36110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	298,36110	0	0	298,36110
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 351,90946	0	0	87 351,90946
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 351,90946	0	0	87 351,90946
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(64727,60153)	0	0	(64727,60153)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(64727,60153)	0	0	(64727,60153)
7	Прочие изменения, в том числе:	2 842,46003	0	0	2 842,46003
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 842,46003	0	0	2 842,46003
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25 765,12906	0	0	25 765,12906
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 765,12906	0	0	25 765,12906

**Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации**

**Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации**

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Займы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	11 677,00767	4 782,49041
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 677,00767	4 782,49041
3	Итого:	11 677,00767	4 782,49041

7.1.1. По состоянию на 31 декабря 2023 года у некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» срочные банковские депозиты со сроком погашения до года в Банке ВТБ (ПАО) составляют 11 677,00767 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 4 782,49041 тыс. рублей).

В соответствии с условиями Генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций № ГСД17-8002-27 от 22.11.2017 г. были размещены следующие депозиты:

- 1) № 23 от 03.11.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 1 450 000,00 (один миллион четыреста пятьдесят тысяч); срок депозита- 74 (семьдесят четыре) дня с 03.11.2023 по 16.01.2024 гг.; процентная ставка – 14,00 процентов годовых.
- 2) № 27 от 05.12.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 2 400 000,0 (два миллиона четыреста тысяч); срок депозита- 62 (шестьдесят два) дня с 05.12.2023 по 05.02.2024 гг.; процентная ставка – 14,70 процентов годовых.
- 3) № 28 от 25.12.2023 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 7 750 000,0 (один миллион семьсот пятьдесят тысяч); срок депозита- 64 (шестьдесят четыре) дня с 25.12.2023 по 27.02.2024 гг.; процентная ставка – 15,40 процентов годовых.

7.1.2. 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.

7.1.3. В настоящее время банк ВТБ имеет следующие кредитные рейтинги:

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.

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	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 153,194	0	1 153,194	976,13465	0	976,13465
3	Прочая дебиторская задолженность	4,32269	4,32269	0	4,32269	4,32269	0
4	Итого	1 157,51669	4,32269	1 153,194	980,45734	4,32269	976,13465

12.1.1. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена: задолженность по Д.У. средствами компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет» в сумме 1 153,194 тыс. рублей. Всего дебиторская задолженность составляет 1 157,51669 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г.: 976,13465 тыс. рублей), а также прочей дебиторской задолженностью в размере 4,32269 тыс. рублей, которая в бухгалтерский баланс входит с нулевой стоимостью.

12.1.2. Дебиторская задолженность, классифицируемая как финансовая аренда, отсутствует.

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

Таблица 12.3

Номер строк и	Наименование показателя	Дебитор ская задолжен ность клиентов	Расчеты с валютны ми и фондовы ми биржами	Расчеты по конверсионн ым операциям, производным финансовым инструмента м, операциям с ценными бумагами	Дебиторс кая задолжен ность по финансов ой аренде	Прочая дебиторска я задолженн ость	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	4,32269	4,32269
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	4,32269	4,32269
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	4,32269	4,32269
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	4,32269	4,32269

**Выверка изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности 2022 г.**

Таблица
12.4

Но мер стро ки	Наименование показателя	Дебито рская задолже нность клиенто в	Расчет ы с валютн ыми и фондов ыми биржам и	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансов ой аренде	Прочая дебиторск ая задолженн ость	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	4,32269	4,32269
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	4,32269	4,32269
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	4,32269	4,32269
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	4,32269	4,32269

Примечание 17. Инвестиционное имущество
Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	206,53545	381,61530
2	Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	0,00	0,00
3	Прочее	0,00	0,00
4	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	206,53545	381,61530

17.1.1 Общество ведет бухгалтерский учет аренды в соответствии с требованиями Положения по учету договоров аренды №635-П от 22.03.18 и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество на основании профессионального суждения считает договор действующим на неопределенный срок в силу возможности неограниченного количества пролонгаций.

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица
18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7
1	Первоначальная стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	0	208,30000	208,30000
2	Накопленная амортизация	0	0	(175,76296)	(175,76296)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	32,53704	32,53704
4	Амортизационные отчисления	0	0	(32,53704)	(32,53704)
5	Прочее	0	0	60,67742	60,67742
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. в т.ч.	0	0	60,67742	66,67742
7	первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	0	268,97742	268,97742
8	накопленная амортизация	0	0	(208,300)	(208,300)

9	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г. в т.ч.	0	0	60,67742	60,67742
10	первоначальная (переоцененная) стоимость на 01 января 2023 г			268,97742	268,97742
11	накопленная амортизация	0	0	(208,300)	(208,300)
12	Амортизация			(77,42741)	(77,42741)
13	Прочее	0	0	44,66668	44,66668
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. в т.ч.	0	0	27,91669	27,91669
15	первоначальная (переоцененная) стоимость на 31 декабря 2022г.	0	0	313,64410	313,64410
16	накопленная амортизация	0	0	(285,72741)	(285,72741)

18.1.1 Все операции с объектами нематериальных активов оформляются первичными учетными документами. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Некредитная финансовая организация на конец каждого отчетного года оценивает, нет ли каких-либо признаков обесценения активов в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	3
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1,57314	1,57314
2	Расчеты с персоналом	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	110,11690	121,06007
5	Запасы		30,33983
5	Итого	111,69088	152,97304

20.1.1 По состоянию на 31 декабря 2023 года основную долю прочих активов составили расчеты с поставщиками и подрядчиками на сумму 110,12 тыс.рублей, том числе предоплата за услуги в 1 квартале 2024 г. (на 31 декабря 2022 года: 121,06 тыс. рублей).

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1	2	3	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		7,05000
2	Кредиторская задолженность перед регистраторами		7,05000
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		8,42198
4	кредиторская задолженность перед клиентами		8,42198
5	Прочая кредиторская задолженность	294,56572	5161,40362
6	Итого	294,56572	5176,87560

Пояснения к таблице

- 26.1.1 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г состоит из неоплаченных услуг за декабрь 2023 г, со сроком оплаты – январь 2024 г. Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года является краткосрочной.
- 26.1.2 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г составляла 5176,88 тыс. руб. Основная доля кредиторской задолженности (99,7% - 5 161,40 тыс. руб.) представлена в виде поступивших на номинальный счет ЗАО «Управляющая компания «Диана» задатков от участников торгов. ЗАО «Управляющая компания «Диана» является организатором торгов по реализации имущества ЗПИФ недвижимости «Аршин». Поступившие задатки от участников торгов подлежат перечислению Фонду, в случае признания участника Победителем Торгов, либо возврату участникам торгов, не ставшим победителями.
- 26.1.3 Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

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
1	Расчеты с персоналом		3,39000
2	Расчеты по социальному страхованию	52,42432	79,78611
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	170,95399	197,52688
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
5	Итого	223,37831	280,70299

Пояснения к таблице

29.1.1 По состоянию на 31 декабря 2023 прочие обязательства некредитной финансовой организации ЗАО «Управляющая компания «Диана» составили 223,38 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 280,70 тыс. рублей). Основную долю прочих обязательств общества на 31 декабря 2023 года составляют обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в размере 170,95 тыс. рублей, а также расчеты по социальному страхованию в размере 52,42 тыс. рублей.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31 декабря 2021 г.	2 000,00	10,00		0	0	20 000,00
2	Остаток на 31 декабря 2021 г.	2 000,00	10,00		0	0	20 000,00
3	На 31 декабря 2022 г.	2 000,00	10,00		0	0	20 000,00
4	На 31 декабря 2023 г.	2 000,00	10,00		0	0	20 000,00

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 20 000 тыс. рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

30.1.5. Бенефициарным владельцем Общества является акционер – Блошенко Валентина Михайловна, 10 июля 1965 г.р., место рождения: с. Лучешты, Кагульского р-на, Республики Молдова, гражданство - Российская Федерация.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000,00 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества составляет 28 414,02438 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 25 024,60894 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**Таблица
34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	868,08014	236,15610
2	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	868,08014	236,15610
3	Итого	868,08014	236,15610

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с иностранной валютой**

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(119,64491)	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	4 631,70741	(1 168,73306)
3	Итого	4 512,0625	(1 168,73306)

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
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 863,85883	1 198,92216
2	Итого	1 863,85883	1 198,92216

41.1.1 ЗАО «Управляющая компания «Диана» в отчетном периоде оказывало услуги по доверительному управлению СРО «ААУ «Паритет» и ЗПИФ «Аршин». 16.08. 2023 г ЗПИФ «Аршин» исключен из реестра паевых фондов в соответствии с приказом Банка России №ОД-1401.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	Расходы по оплате труда	1 155,80998	1 268,45691
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	294,16889	293,54526
3	Прочее	2,8000	29,40000
4	Итого	1 452,77887	1 591,40217

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2023 год включают расходы по начислению по тарифным ставкам и окладам в размере 1 155,80998 тыс. 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 294,16889 тыс. рублей.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	29,20000	39,85000
2	Прочее	231,26712	220,00000
3	Итого	260,46712	259,85000

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	0	0
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	33,61602	50,70365
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	0	0
5	По обязательствам по аренде	0	0
6	Прочие процентные расходы	0	0
7	Итого	33,61602	50,70365

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	3
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	143,63925	231,20981
2	Амортизация основных средств	206,53416	190,80590
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	60,67742	32,53704
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	0,90251	2,70753
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	360,00000	340,00000
6	Штрафы, пени	1,5000	
7	Расходы на услуги банков	93784,33	72,92423
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		32,18542
9	Прочие административные расходы	151,34058	266,93463
10	Итого	1 018,37825	1 169,30456

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	3
1	Прочие расходы	330,00000	0,00
2	Итого	330,00000	0,00

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	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	0,00
	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.
	Общество в случае изменения срока аренды или суммы	При оценке

	платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.	обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует рыночную ставку, под которую привлекаются заемные средства.
--	--	---

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	17	206,53545	381,61530
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	251,71117	449,34724

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	262,70640	245,52000
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	262,70640	245,52000
3	Итого отток денежных средств	262,70640	245,52000

47.1.3.1 В связи с тем, что по настоящему юридическому адресу Общество находится более 10 лет и имеет намерение в дальнейшем располагаться в данном арендуемом помещении, настоящий договор аренды классифицирован как долгосрочный договор аренды.

В соответствии с МСФО(IFRS)16 «Аренда» Обществом принято решение отразить в учете актив по приведённой стоимости арендных платежей сроком на пять лет начиная с 01.01.2020 года.

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.
1	2	3	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	504,80900	272,00898
	Изменение отложенного (обязательства) актива		
2	Итого, в том числе:	504,80900	272,00898
3	расходы (доходы) по налогу на прибыль	504,80900	272,00898

Пояснения к таблице

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20 (двадцать) процентов (в 2022 году: 20 (двадцать) процентов).

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица
52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	251 711,17	0	0	0	0	0	251 711,17
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	обязательства по аренде	0	0	251 711,17	0	0	0	0	0	251 711,17
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	294 565,72	0	0	0	0	0	0	0	294 565,72
40	прочая кредиторская задолженность	294 565,72	0	0	0	0	0	0	0	294 565,72
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Итого обязательств	294,56572	0	251,71117	0	0	0	0	0	546 276,89

52.13.1 Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г состоит из оказанных Обществу услуг за декабрь 2023 г, подлежащих оплате в начале января 2024 г. Обязательства по операционной аренде оценены по приведенной стоимости арендных платежей оценено до 31.12.2024 г

Примечание 58. Операции со связанными сторонами
Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2023 года

Номер	Наименование показателя	Материнское	Дочерние	Совместно контролируемые	Ассоциированные	Ключевой управленческий	Компании под	Прочие связанные	Итого
-------	-------------------------	-------------	----------	--------------------------	-----------------	-------------------------	--------------	------------------	-------

строки		предприятие	предприятия	предприятия	предприятия	персонал	общим контролем	стороны	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0

6	долговые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	долевые инструменты	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

16	Инвестиционное имущество	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17	Нематериальные активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток											
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

					предприятия		персонал	общим контролем	стороны	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	382,25282	0	0	382,25282	

Операциями со связанными сторонами в 2023 году являлись выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а именно генеральному директору Общества Суслову Д.В., которому принадлежит 25 % акций Общества. Прочих операций со связанными сторонами у Общества в 2023 г. не было.

Примечание 59. События после отчетной даты

События после отчетной даты, влияющие на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, исходя из критерия существенности, отсутствуют. Годовое собрание акционеров планируется в июне 2024 г. 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.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства 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 отчетной даты.

Пояснения о возможных рисках Общества

Риски, которые несет Общество, напрямую связаны с рисками инвестирования имущества и активов Общества и средств компенсационного фонда СРО «ААУ «Паритет», а именно:

Определение рисков:

1) Рыночные риски – возможны потери, возникающие в результате изменения конъюнктуры рынка. Они связаны с колебанием цен на рынках недвижимости, обменных курсов валют, курсов на фондовых рынках и т.д. Рыночным рискам в наибольшей степени подвержены волатильные активы, так как их стоимость во многом зависит от рыночных цен.

2) Кредитные риски – вероятные потери, связанные с отказом или неспособностью контрагента полностью или частично выполнять свои кредитные обязательства.

3) Риски ликвидности – вероятность получения убытка из-за нехватки денежных средств в требуемые сроки и, как следствие, неспособность компании выполнять свои обязательства, спад покупательской способности в определенный момент времени на активы, составляющие имущество Общества или его клиентов.

4) Операционные риски – это риски возникновения последствий, которые могут повлечь в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Обществом, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий.

5) Юридический риск – возможные потери в результате изменения законодательства, налоговой системы, ввода в действие новых нормативных актов, а также несоответствия внутренних документов компании (клиентов и контрагентов) существующим законодательным нормам и требованиям.

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.

Важным аспектом управления рисками является работа на принципах 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 Российской 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 руководитель Общества принимает решения и координирует действия сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайной ситуации, нарушения деятельности Общества.

Генеральный директор

Суслов Дмитрий Вячеславович

Главный бухгалтер

Картавенко Мария Павловна

22.03.2024 г



