

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью
Управляющей компании «Надежное управление»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Надежное управление» (ОГРН 1077759414281), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности за 2023 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Надежное управление» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.



Полнота раскрытия информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности, а также на предмет соответствия текстовой и иной информации в Примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к годовой финансовой отчетности (далее Примечания), составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет ее соответствия.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к годовой финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, 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 финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490) _____

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490) _____

Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 1037714002743
127018, г. Москва, ул. Суцевский Вал д. 16, стр. 5
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756



«24» апреля 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Надежное управление»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	3
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	8
Отчет о движении денежных средств.....	9
Отчет об изменениях собственного капитала.....	10
1 Общие сведения	11
2 Принципы подготовки отчетности.	11
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения.....	12
4. Новые стандарты и интерпретации.....	12
5. Основные принципы учетной политики	16
6. Основные средства и Активы в форме права пользования	28
7. Нематериальные активы	30
8. Дебиторская задолженность (краткосрочная)	31
9. Краткосрочные депозиты.....	32
10. Денежные средства и их эквиваленты.....	34
11. Прочие оборотные активы.....	35
12. Обязательства по аренде	36
13. Кредиторская задолженность (краткосрочная)	36
14. Резервы и прочие краткосрочные обязательства.....	36
15. Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления	37
16. Прочие доходы.....	37
17. Прочие расходы	38
18. Финансовые доходы	38
19. Финансовые расходы.....	38
20. Расходы по налогу на прибыль	39
21. Капитал.....	40
22. Распределяемая прибыль	41
23. Операции со связанными сторонами.....	41
24. Финансовые инструменты и управление рисками	42
25. Справедливая стоимость.....	46
26. Управление капиталом.....	46
27. Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью	47
28. Условные обязательства и прочие риски	49
29. События после отчетной даты.....	51



Надежное Управление

У П Р А В Л Я Ю Щ А Я К О М П А Н И Я

115432, г. Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 1, помещение VI; тел. 8 (495) 585-81-24; www.ncpm.ru; Лицензия ФСФР России № 21-000-1-00932 от 21.12.2012

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

АО «Гориславцев. Аудит»

Исходящий № 14-04/24,

От «24» апреля 2024 г.

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Надежное управление» («Общество») за 2023 год в целях выражения мнения относительно того, насколько достоверно, во всех существенных аспектах, указанная финансовая отчетность отражает финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. и результаты его деятельности и движение денежных средств за указанный год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы подтверждаем нашу ответственность за достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Отдельные заявления, приводимые в настоящем письме, ограничиваются вопросами, которые относятся к категории существенных. Мы понимаем, что статьи считаются существенными, если в них содержится упущение или искажение бухгалтерской информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей такой информации, принимаемые на основе финансовой отчетности Общества. Степень существенности зависит от величины статьи или ошибки, оцениваемой в конкретных обстоятельствах, при которых возникло бы упущение или искажение.

На основе имеющихся у нас сведений и наших убеждений мы подтверждаем следующие заявления:

1 В финансовой отчетности Общества не содержится существенных искажений, включая упущения.

2 Мы подтверждаем, что:

(а) насколько нам известно, термин «недобросовестные действия» включает искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, а также искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов. Искажения, возникающие в результате недобросовестной подготовки финансовой отчетности, включают намеренные искажения или упущения сумм или информации в



Надежное Управление

У П Р А В Л Я Ю Щ А Я К О М П А Н И Я

115432, г. Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 1, помещение VI; тел. 8 (495) 585-81-24; www.uspu.ru; Лицензия ФСФР России № 21-000-1-00932 от 21.12.2012

консолидированной финансовой отчетности с целью введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности. Искажения, возникающие в результате незаконного присвоения активов, включают хищение активов юридического лица, часто сопровождающееся фальсифицированными или вводящими в заблуждение учетными записями или документами и направленными на сокрытие факта отсутствия активов.

(б) Мы подтверждаем нашу ответственность за внедрение и использование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, направленных на предотвращение и выявление недобросовестных действий и ошибок.

(в) Мы подтверждаем, что нами проведен анализ возможных недобросовестных действий лиц, на уровне которых недобросовестные действия могут оказать существенное влияние на состояние консолидированной финансовой отчетности:

(i) членов руководства;

(ii) сотрудников, выполняющих ключевые функции в системе внутреннего контроля; или

(iii) прочих лиц,

(г) Мы подтверждаем, что нами не выявлено недобросовестных действий, которые смогли бы оказать существенное влияние на состояние финансовой отчетности Общества.

3 Мы считаем, что влияние возможных неисправленных существенных искажений в финансовой отчетности Общества представляется несущественным, как по отдельности, так и в совокупности по отношению ко всей финансовой отчетности в целом.

4 Мы подтверждаем полноту информации, представленной в отношении выявления связанных сторон. Мы надлежащим образом отразили и раскрыли в финансовой отчетности сведения о связанных сторонах, остатки на их счетах и проводимые ими операции.

5 Общество соблюдало все положения заключенных договоров и соглашений, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность в случае несоблюдения таких положений.

6. Мы подтверждаем, что представление и раскрытие информации об оценке справедливой стоимости материальных активов, обязательств и компонентов капитала соответствуют порядку, установленному Международными стандартами финансовой отчетности. Раскрываемые суммы отражают нашу оценку справедливой стоимости активов и обязательств, которая должна быть раскрыта согласно названным стандартам. Методы оценки и допущения в отношении определения справедливой стоимости применялись на согласованной основе, представляются обоснованными и правильно отражают наше



Надежное Управление

У П Р А В Л Я Ю Щ А Я К О М П А Н И Я

115432, г. Москва, проспект Андропова, дом 18, корпус 1, помещение VI; тел. 8 (495) 585-81-24; www.ncpu.ru; Лицензия ФСФР России № 21-000-1-00932 от 21.12.2012

намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Компании в отношении оценки справедливой стоимости или раскрытия информации.

7. Мы предоставили в ваше распоряжение все бухгалтерские регистры и подтверждающую документацию, а также все протоколы собраний собственников.

8. У нас не имеется каких-либо планов или намерений, надлежащим образом не отраженных и не раскрытых в финансовой отчетности, которые могут существенно изменить балансовую стоимость или классификацию активов или обязательств, отраженных в финансовой отчетности.

9. Мы не планируем сократить объемы деятельности и не имеем никаких планов или намерений, которые могут повлечь за собой появление каких-либо избыточных или устаревших активов, при этом все активы отражены в финансовой отчетности в оценке, соответствующей учетной политике Компании.

10. Мы отразили или, в зависимости от обстоятельств, раскрыли данные по всем обязательствам, как фактическим, так и условным.

11. События, произошедшие после окончания отчетного периода, требующие внесения корректировок или раскрытия данных в консолидированной финансовой отчетности или примечаниях к ней, должным образом раскрыты в финансовой отчетности Общества или примечаниях к ней.

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»



/ И.И. Королькова

Отчет о финансовом положении

тыс. руб.

Прим.

31 декабря 2023

31 декабря 2022

АКТИВЫ**Внеоборотные активы**

Основные средства и Активы в форме права пользования	6	5 988	2 052
Нематериальные активы	7	31	36
Отложенные налоговые активы	19	6 351	3 404
Итого внеоборотные активы		12 370	5 492

Оборотные активы

Дебиторская задолженность	8	1 986	1 522
Предоплаченный налог на прибыль		-	31
Краткосрочные депозиты	9	40 522	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	20 335	70 242
Прочие оборотные активы	11	315	306
Итого оборотные активы		63 158	72 100

Итого активы**75 529****77 592**

Финансовая отчетность была утверждена руководством 02 апреля 2024 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна



тыс. руб.

Прим. 31 декабря 2023 31 декабря 2022

**СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА****Собственный капитал**

Уставный капитал	22	30 015	30 015
Взнос в имущество	22	50 076	50 076
Нераспределенная прибыль (убыток) и прочий совокупный доход (расход)	23	(16 030)	(6 652)

Итого собственный капитал акционеров Общества		64 061	73 439
--	--	---------------	---------------

Долгосрочные обязательства

Отложенные налоговые обязательства	20	1 198	410
Обязательства по аренде	12	3 797	-

Итого долгосрочные обязательства		4 995	-
---	--	--------------	----------

Краткосрочные обязательства

Обязательства по аренде	12	1 824	1 737
Кредиторская задолженность	13	2 035	289
Резервы и прочие краткосрочные обязательства	14	2 614	1 717

Итого краткосрочные обязательства		6 473	3 743
--	--	--------------	--------------

Итого обязательства		11 468	3 743
----------------------------	--	---------------	--------------

Итого собственный капитала и обязательства		75 529	77 592
---	--	---------------	---------------

Финансовая отчетность была утверждена руководством 02 апреля 2024 и от имени руководства ее подписала:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна



Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

За год, заканчивающийся

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка			
Выручка от оказания услуг по управлению активами		17 437	17 058
Операционные расходы			
Заработная плата и социальные отчисления	15	(16 222)	(13 558)
Бухгалтерские и аудиторские услуги		(2 499)	(2 144)
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		(1 526)	(1 470)
Юридические и консультационные услуги		(5 254)	(712)
Расходы на командировки		(798)	(243)
Износ и амортизация		(2 231)	(2 247)
Списание задолженности и резервы под обесценение		(4 209)	(115)
Налоги (кроме налога на прибыль)		(2 270)	(518)
Резерв предстоящих расходов и платежей		(732)	-
Прочие		(4 333)	(2 240)
Итого операционных расходов		(40 065)	(23 247)
Прочие доходы	16	6 362	336
Прочие расходы	17	(64)	(89)
Операционная прибыль (убыток)		(16 329)	(5 942)
Финансовые доходы	18	4 912	5 736
Финансовые расходы	19	(122)	(247)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(11 538)	(454)
Налог на прибыль	20	2 160	69
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход (расход)		(9 378)	(385)

Финансовая отчетность была утверждена руководством 02 апреля 2024 и от имени руководства ее подписала:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна



Отчет о движении денежных средств

тыс. руб.	Прим.	За год, заканчивающийся	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		(11 538)	(454)
Корректировки:			
Амортизация		2 232	2 248
Прочие доходы арендатора		-	(224)
Финансовые расходы		122	247
Финансовые доходы		(4 892)	(5 736)
Прочие		(41)	(155)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		(14 117)	(4 075)
Изменения оборотного капитала:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		(464)	(22)
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		(9)	218
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		1 773	228
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		899	144
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		(11 918)	(3 506)
Проценты полученные		4 411	5 891
Проценты уплаченные		(122)	(243)
Налог на прибыль уплаченный		-	(31)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(7 629)	2 111
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Направлено на приобретение нематериальных активов		-	-
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности		-	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Вклады на депозиты		(200 000)	
Возврат вкладов на депозиты		160 000	
Погашение обязательств по аренде		(2 278)	(2 199)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	27	(42 278)	(2 199)
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(49 907)	(88)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	70 242	70 330
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	20 335	70 242

Финансовая отчетность была утверждена руководством 02 апреля 2024 и от имени руководства ее подписала:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна



Отчет об изменениях собственного капитала

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 01 января 2022 года	30 015	50 076	(6 267)	73 824
Прибыль за год	-	-	(385)	(385)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	(385)	(385)
Операции с собственниками Общества				
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	30 015	50 076	(6 652)	73 439
Остаток на 01 января 2023 года	30 015	50 076	(6 652)	73 439
Прибыль за год	-	-	(9 378)	(9 378)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Общий совокупный доход за год	-	-	(9 378)	(9 378)
Операции с собственниками Общества				
Дивиденды выплаченные	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	30 015	50 076	(16 030)	64 061

Финансовая отчетность была утверждена руководством 02 апреля 2024 и от имени руководства ее подписала:

Генеральный директор
ООО УК «Надежное управление»
Королькова Ирина Ивановна



1 Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Надежное управление» (далее Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации в 2007 году.

Основным видом деятельности Общества является управление (доверительное управление) активами акционерных инвестиционных фондов и доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Деятельность Общества, согласно законодательству Российской Федерации, подлежит обязательному лицензированию. Обществом получена лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств управляющих компаний, осуществляющих деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество в 2023 и 2022 годах соблюдало нормативы по размеру собственных средств, установленные законодательством Российской Федерации, и ежемесячно публиковало расчеты размера собственных средств.

Место нахождения Общества: 115432, город Москва, проспект Андропова, дом 18 корп. 1, помещение VI.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляла в 2023 году 13 человек, в 2022 году - 8 человек.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Позитив Траст» (далее материнская компания), учрежденное и осуществляющее деятельность в Российской Федерации.

Ниже предоставлена информация о конечных собственниках по состоянию за 31 декабря 2023 года, владеющих более 5% долей Общества:

Романова Елена Владимировна	81%
Синицин Сергей Васильевич	19%

2 Принципы подготовки отчетности.

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой Общества является рубль (руб.).

Настоящая финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное.

Основа составления отчетности.

Общество ведет регулярный бухгалтерский учет в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета. С 01 января 2018 года Общество применяет отраслевые стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Банком России. Отраслевые стандарты ведения бухгалтерского учета, применяемые Обществом, отличаются от МСФО.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости за исключением случаев, когда указано иное.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения

Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают:

Признание отложенного налога на прибыль.

Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятно его будущее использование. При определении будущих величин налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, использование которых вероятно в будущем, руководство применяет профессиональные суждения и оценки на основе данных о налогооблагаемой прибыли за предыдущие года, а также ожиданий относительно будущих доходов, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Оценка размера предстоящих расходов и платежей является предметом суждения руководства Общества, основанного на ожидании возникновения в последующие периоды расходов, относящихся к отчетному периоду. При определении размера резерва предстоящих расходов и платежей руководство принимает во внимание такие факторы, как наличие длящихся и/или предстоящих судебных разбирательств, суммы объявленных или ожидаемых исков, вероятность судебного решения не в пользу Общества, объем оказываемых услуг, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных факторах могут повлиять на размер предстоящих расходов, относящихся к отчетному периоду.

4. Новые стандарты и интерпретации.

Применение новых стандартов МСФО

В 2023 году Общество стало применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2023 года и имеют отношение к ее деятельности.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.

Организация должна применять поправки в отношении операций, совершенных на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.

На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО - «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» новый стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменил собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

Перечисленные выше пересмотренные стандарты и интерпретации стали обязательными для Общества с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Общества.

Изменения к существующим стандартам МСФО, не вступившие в силу и не применяемые Обществом досрочно

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Общество не приняло досрочно.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями.

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить
- урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент,
- встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

Возможно досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой.

После первоначального признания продавец-арендатор 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 должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2023 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов».

Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

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. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом.

Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании. Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

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 в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

5. Основные принципы учетной политики

(а) Инвестиционное имущество

К инвестиционному имуществу Общества относятся земельные участки, целевое использование которых еще не определено.

Инвестиционное имущество изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. К затратам по сделке относятся налоги на передачу недвижимости, стоимость юридических услуг, а также первоначальные комиссионные расходы по договору аренды, связанные с доведением объекта недвижимости до состояния, пригодного к эксплуатации. Балансовая стоимость также включает в себя затраты, связанные с заменой части имеющегося объекта инвестиционной недвижимости на момент их понесения, если они отвечают критериям признания.

Общество после первоначального признания применяет для объектов инвестиционного имущества модель учета по справедливой стоимости и оценивает все объекты инвестиционного имущества по справедливой стоимости.

Объекты инвестиционного имущества, которые отвечают критериям классификации в качестве предназначенных для продажи (или включены в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи), оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Справедливая стоимость инвестиционного имущества – цена, по которой недвижимость может быть обменена между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию. Справедливая стоимость не включает расчетную цену, завышенную или заниженную в результате особых условий или обстоятельств, таких, как нетипичное финансирование, операции продажи с обратной арендой, особые возмещения или скидки, предоставляемые любой стороной, имеющей отношение к продаже. При определении справедливой стоимости затраты по операции, которые могут возникнуть в связи с продажей или прочим выбытием актива не вычитаются.

Признание инвестиционного имущества прекращается при его выбытии, либо в случае, если оно выведено из эксплуатации и от его выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Любые доходы или расходы, связанные с выводом из эксплуатации или выбытием инвестиционного имущества, отражаются в составе прибылей и убытков в том году, в котором инвестиционное имущество было выведено из эксплуатации или выбыло.

Доходы и расходы от выбытия инвестиционного имущества определяются как разница между чистым поступлением от выбытия актива и его балансовой стоимостью на дату выбытия.

Переводы в состав инвестиционного имущества осуществляются только тогда, когда имеет место изменение характера его использования, например, окончание его использования владельцем или начало операционной аренды. Переводы из состава инвестиционного имущества осуществляются только тогда, когда имеет место изменение характера его использования, например, начало его использования владельцем или начало реконструкции с целью последующей продажи.

(b) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Фактическая стоимость активов, построенных собственными силами, включает прямые материальные, трудовые затраты и прочие затраты непосредственно связанные с приведением актива в рабочее состояние, а также затраты на демонтаж и удаление объекта и восстановление занимаемого им участка.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и её стоимость можно надежно определить. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

(iii) Амортизация

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибыли и убытков.

Амортизация начисляется с даты приобретения объекта основных средств или, в отношении созданных в Обществе объектов, с даты, когда объект завершен и готов к использованию. Земельные участки не амортизируются. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Компьютеры и офисное оборудование 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(c) Нематериальные активы**(i) Признание и оценка**

При первоначальном признании нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются по фактическим затратам. В фактическую стоимость включается цена покупки нематериального актива и все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива и относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению. Стоимостью нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Расходы на разработку капитализируются в том случае, если они отвечают критерию признания в качестве актива. Расходы на стадии исследования включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта нематериальных активов определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибылей и убытков за период по мере их возникновения.

(iii) Амортизация

Полезный срок службы нематериальных активов признается конечным или неопределенным.

Нематериальные активы с конечным сроком службы амортизируются в течение срока полезного. Срок полезного использования нематериальных активов с конечным сроком службы определяется индивидуально для каждого нематериального актива.

Сроки и методы амортизации нематериальных активов с конечным сроком полезной службы пересматриваются как минимум в конце каждого финансового года, и если ожидания отличаются от предшествующих расчетов, то изменения учитываются как изменения бухгалтерских оценок. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого способа получения экономических выгод от актива учитываются путем изменения срока или метода амортизации и рассматриваются как изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация начисляется с применением линейного метода на протяжении ожидаемого срока полезного использования объектов основных средств и признается в составе прибылей и убытков.

Нематериальные активы с неопределенным сроком службы не амортизируются, а ежегодно проверяются на наличие признаков обесценения на уровне отдельного актива или структурной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Товарный знак	Неопределенный срок
Программное обеспечение	Более 2-х лет
Лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	Неопределенный срок

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком службы ежегодно пересматривается для определения обоснованности такой классификации. Если она становится необоснованной, то производится изменение неопределенного срока службы на конечный с изменением методов учета таких активов для будущих периодов.

(iv) Обесценение нематериальных активов

На каждую отчетную дату или чаще, если случаются события, свидетельствующие о необходимости изменений, производится оценка признаков, свидетельствующих о возможном обесценении активов Общества. Если данные признаки существуют, проводится оценка с целью установить, не стала ли возмещаемая стоимость активов ниже балансовой стоимости этих активов, отраженной в финансовой отчетности. Дополнительно проводится ежегодный тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком службы, еще не готовых к использованию нематериальных активов. Если существует снижение возмещаемой стоимости по отношению к балансовой, балансовая стоимость активов уменьшается до их возмещаемой стоимости. Сумма любого такого снижения немедленно признается в качестве убытка. Любое последующее увеличение возмещаемой стоимости активов - восстанавливается, если прекращаются условия, которые привели к уменьшению или списанию стоимости, и имеются убедительные доказательства того, что новые условия и события будут сохраняться в обозримом будущем. Увеличение возмещаемой стоимости производится до наименьшей из возмещаемой или балансовой стоимости, которая была бы в случае, если бы убытки от обесценения не признавались в предыдущие годы.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из следующих величин: справедливая стоимость активов за минусом расходов на продажу или ценность использования. Если определить возмещаемую стоимость индивидуального актива невозможно, Общество определяет возмещаемую стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств (далее – ЕГДП), которой принадлежит данный актив. Ценность использования актива определяется на основании прогноза будущих денежных поступлений и выбытий, получаемых от использования актива и от ожидаемых чистых поступлений при выбытии актива, приведенных к текущей стоимости с использованием соответствующей ставки дисконтирования.

(d) Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух видов стоимостей: средней себестоимости и чистой ценой продажи.

Себестоимость запасов включает в себя расходы на приобретение товарно-материальных запасов, производственные расходы и прочие расходы, понесенные для доставки их до текущего места хранения и доведения их до состояния годности к использованию.

Чистая цена продажи определяется как текущая рыночная цена за минусом ожидаемых затрат, связанных с выбытием.

(e) Авансы и предоплаты

Авансы выданные учитываются по первоначальной стоимости за вычетом обесценения. Авансы выданные классифицируются как внеоборотный актив в случае, если соответствующие товары или услуги ожидаются к получению в течение периода, превышающего один год, или предоплата относится к активу, который будет классифицирован как внеоборотный при первоначальном

признании. Предоплата за приобретаемый актив переходит в стоимость актива, когда Общество получает контроль над активом и велика вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды от использования актива. Прочая предоплата списывается в прибыли или убытки, когда соответствующие товары или услуги получены. В случае, если существуют признаки, что товары или услуги, в счет получения которых был выдан аванс, не будут получены, балансовая стоимость авансов выданных списывается на финансовый результат и соответствующий убыток от обесценения признается в составе прибылей или убытков за отчетный период.

(f) Финансовые активы

Общество признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Общество классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) 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.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть депозиты, размещенные в банках, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

(ii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

(б) 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.

В частности, к этой категории относятся акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

До 01 января 2018 года Общество не имело финансовых активов, изменения справедливой стоимости которых отражались в составе прочего совокупного дохода.

(iii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Инвестиции в долевые финансовые инструменты, предназначенные для торговли, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке. Однако Общество при первоначальном признании определенных инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую "учетным несоответствием"), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков

(iv) Производные финансовые инструменты

Все производные инструменты отражаются в балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

(v) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка

на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Общество оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Применительно к сделкам по покупке или продаже финансовых активов на стандартных условиях используется порядок учета на дату заключения сделки.

Общество прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- (а) истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или
- (б) Общество передает этот финансовый актив, все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и не сохраняет контроль над финансовым активом

(g) Финансовые обязательства

Общество признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости, не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия в отношении данного актива.
- договоров финансовой гарантии.
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

К финансовым обязательствам Общества, оцениваемым впоследствии по амортизированной стоимости, относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность и задолженность по кредитам и займам.

Общество списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено,

аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

(h) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования МСФО 9, касающиеся обесценения. Требования МСФО 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в прибыль или убыток за период.

Ожидаемые кредитные убытки по задолженности контрагентов, с которыми Общество осуществляет операции с существенным оборотом денежных средств (в т.ч. банкам, брокерским агентствам) определяются с учетом публичного кредитного рейтинга контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и по дебиторской задолженности по купонным и процентным доходам определяются с учетом публичного кредитного рейтинга эмитента и соответствующей ему вероятности дефолта.

В отношении каждой группы дебиторской задолженности: задолженности по основной деятельности, задолженности арендаторов и прочей дебиторской задолженности, а также задолженности по активам, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) за весь срок на основании исторической вероятности дефолта. Оценка исторической вероятности дефолта производится индивидуально по каждому дебитору. В случае наличия у дебитора публичного кредитного рейтинга оценка вероятности дефолта производится с учетом этого рейтинга.

Оценочный резерв ОКУ по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива.

Оценочный резерв ОКУ по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а признается в составе прочего совокупного дохода и прибылей и убытков.

(i) Списания

Дебиторская задолженность и долговые ценные бумаги подлежат списанию (частично или в полной сумме), когда нет обоснованных ожиданий их возмещения. Как правило, это тот случай, когда Общество определяет, что у должника (эмитента долговых ценных бумаг) нет активов или источников дохода, которые могут генерировать потоки денежных средств в объеме, достаточном для погашения сумм задолженности, подлежащих списанию. Однако в отношении списанных финансовых активов Общество может продолжать осуществлять деятельность по взысканию задолженности в соответствии с политикой по возмещению причитающихся сумм.

(i) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Общества, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Обществом в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости.

Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

(j) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, когда они были объявлены.

(k) Признание выручки и операционных затрат

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения, которое должно быть получено.

Выручка и операционные расходы по всем видам оказанных и полученных услуг признаются в том же периоде, в котором были оказаны соответствующие услуги. Выручка признается, когда существует высокая вероятность получения экономических выгод от осуществленной операции, и когда сумма доходов может быть оценена с достаточной степенью уверенности.

Выручка Общества включает выручку от оказания услуг по управлению активами закрытых паевых инвестиционных фондов долгосрочных прямых инвестиций.

(l) Процентные доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по выданным займам, по вложениям на банковские депозиты, по облигациям. Доход в виде процента по мере возникновения учитывается в составе прибылей и убытков с использованием метода эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и кредитам. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые непосредственно не имеют отношения к приобретению или производству квалифицированного актива, признаются в составе прибылей и убытков за период с использованием метода эффективной процентной ставки.

(m) Резервы

Резервы признаются, когда у Общества существует текущее обязательство (определяемое нормами права или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, есть достаточная вероятность, что потребуются погашение этого обязательства, и при этом может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

Сумма, признанная в качестве резерва, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с таким обязательством.

(п) Учет договоров аренды

Учет договоров аренды, заключенных после 01 января 2019 года, в которых Общество выступает арендатором

Договоры аренды признаются в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Обществом. Если Общество заключает договор аренды на срок менее 12 месяцев, то в случае наличия в договоре опциона на продление аренды и достаточной уверенности в использовании опциона, договоры аренды признаются также в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступным для использования Обществом. Каждый платеж по аренде распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся обязательству по аренде за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

Активы в форме права пользования отражаются Обществом в составе основных средств, а обязательства по аренде в составе краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении. Финансовые расходы по аренде отражаются в составе финансовых расходов, как процентные расходы по аренде, в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования отражается в составе операционных расходов в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от инвестиционной деятельности» в отчете о движении денежных средств.

Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по текущей приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая прямые фиксированные платежи), за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде, подлежащих получению по отменяемой и неотменяемой операционной аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям остаточной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона, и
- выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, представляющей собой ставку, которую арендатор должен будет заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде с аналогичными условиями.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты:

- сумму первоначальной стоимости обязательства по аренде;

- любые арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесённые арендатором и
- оценочные затраты на восстановление.

Учет договоров операционной аренды, в которых Общество выступает арендодателем.

Когда активы передаются в операционную аренду, арендные платежи к получению отражаются как доходы от аренды в составе прочих доходов в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

(о) Расходы на оплату труда и социальные выплаты

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Общество не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонализированных взносов на страховую и накопительную часть трудовой пенсии. Обязательства Общества по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(и) Резерв на оплату отпусков

Ежегодно на каждую отчетную дату (на конец отчетного года) Общество создает резервы предстоящих расходов на оплату отпусков работников и страховых взносов на них. Резерв рассчитывается отдельно по каждому работнику. При расчете резерва учитывается количество дней оплачиваемого отпуска, на которые имеет право работник по состоянию на отчетную дату, и его среднедневной заработок. Сумма резерва (оценочное обязательство) рассчитывается с учетом страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае превышения расходов на выплату отпускных, включая сумму страховых взносов, над суммой резерва разница относится на затраты в общем порядке. В случае избыточности суммы начисленного резерва над суммой расходов на отпуск недоиспользованная сумма резерва относится в резерв, формируемый в периоде, следующем за отчетным.

(р) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основная деятельность Общества освобождена от налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к прочим доходам, подлежит уплате налоговым органам по мере выставления счетов покупателям и заказчикам. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ и услуг, возмещается за счет НДС, полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих периодах, отражается в отдельной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

(q) Налог на прибыль

Налог на прибыль для целей настоящей финансовой отчетности был рассчитан в соответствии с налоговым законодательством, действующим или объявленным на отчетную дату. Расход (доход) по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налог на прибыль и отражается в составе прибылей или убытков Общества, за исключением тех случаев, когда он отражается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в связи с тем, что относится к операциям, также отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль – это сумма, которая будет перечислена налоговым органам или возмещена налоговыми органами, в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка текущего или предыдущих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием балансового метода в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. В соответствии с исключением в отношении первоначального признания, отложенные налоги не признаются при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если операция не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налоговую прибыль или убытки.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период, когда временные разницы будут восстановлены или налоговый убыток будет использован, на основе действующих или объявленных на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только на уровне Общества. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, признаются только в том случае, если существует вероятность того, что будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы воспользоваться соответствующими налоговыми вычетами.

Налоговая позиция Общества оценивается руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль признаются в суммах, наиболее вероятных быть подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами, на основе интерпретации текущего налогового законодательства. Их оценка основывается на интерпретации налогового законодательства, действующего на отчетную дату, на любом известном постановлении суда или ином решении по подобным вопросам. Обязательства по пени, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6. Основные средства и Активы в форме права пользования

<i>тыс. руб.</i>	Офисное оборудование	Активы в форме права пользования	Всего
<i>Стоимость приобретения или оценочная стоимость</i>			
На 01 января 2022	347	5 928	6 275
Поступление	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Переоценка	-	(1 633)	(1 633)
На 31 декабря 2022	347	4 295	4 642
На 01 января 2023	347	4 295	4 642
Поступление	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Переоценка	-	1 867	1 867
На 31 декабря 2023	347	6 162	6 509
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2022	(347)	(2 140)	(2 487)
Начислено за период	-	(2 243)	(2 243)
Выбытия	-	-	-
Переоценка	-	2 140	2 140
На 31 декабря 2022	(347)	(2 243)	(2 589)
На 01 января 2023	(347)	(2 243)	(2 589)
Начислено за период	-	(2 227)	(2 227)
Выбытия	-	-	-
Переоценка	-	4 295	4 295
На 31 декабря 2023	(347)	(174)	(521)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2022	-	3 788	3 788
На 31 декабря 2022	-	2 052	2 052
На 31 декабря 2023	-	5 988	5 988

Амортизация активов в форме права пользования в 2023 году включена в операционные расходы в размере 2 227 тыс. руб. (в 2022 году — 2 243 тыс. руб.)

Информация по договору долгосрочной аренды, по условиям которого Общество является арендатором

Наименование показателя	Описание по состоянию на 31 декабря 2023
Характер арендной деятельности арендатора	07 ноября 2023 г. Общество продлило договор аренды офисного помещения по 30 ноября 2026г. Исходя из продления договора аренды на новый срок, данный договор классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях
Будущие денежные потоки, которые потенциально оплатит арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является фактическим и составляет 36 месяцев. При пересмотре условий договора соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит условия на предоставление преимущественного права заключения нового договора аренды.
Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
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	У Общества отсутствует портфель краткосрочных договоров аренды.

Активы и обязательства по договору долгосрочной аренды, в соответствии с условиями которого Общество является арендатором, представлены в таблице ниже:

<i>тыс. руб.</i>	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы в форме права пользования	5 988	2 052
Обязательства по аренде, включая:	<u>5 621</u>	<u>1 737</u>
<i>Долгосрочные</i>	3 797	-
<i>Краткосрочные</i>	1 824	1 737

Процентные ставки и сроки погашения по договору аренды, в соответствии с условиями которого Общество является арендатором, представлены в Примечании. 11 Обязательства по аренде.

7. Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	Программное обеспечение	Лицензии	Всего
<i>Стоимость приобретения</i>			
На 01 января 2022	23	30	53
Поступление	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2022	23	30	53
На 01 января 2023	23	30	53
Поступление	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2023	23	30	53
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2022	(12)	-	(12)
Начислено за период	(5)	-	(5)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2022	(17)	-	(17)
На 01 января 2023	(17)	-	(17)
Начислено за период	(5)	-	(5)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2023	(22)	-	(22)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2022	10	30	40
На 31 декабря 2022	6	30	36
На 31 декабря 2023	1	30	31

Балансовая стоимость нематериальных активов за вычетом обесценения с неопределенным сроком полезного использования, на которые не начислялась амортизация, на 31 декабря 2023 г. – 30 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 30 тыс. руб.)

Амортизация нематериальных активов за 2023 год – 5 тыс. руб. признана в составе операционных расходов по статье Прочие расходы (за 2022 год в сумме 5 тыс. руб.).

8. Дебиторская задолженность (краткосрочная)

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность за оказанные услуги по управлению активами	1 922	1 522
Дебиторская задолженность за предоставление помещений в аренду	-	-
Прочая дебиторская задолженность	64	-
Резерв ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по прочей дебиторской задолженности	-	-
Итого Торговая и прочая дебиторская задолженность (краткосрочная)	1 986	1 522

Кредитное качество Дебиторской задолженности по оказанным услугам по управлению активами:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023 года	Резервы ОКУ	31 декабря 2022 года	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на индивидуальной основе	1 922	-	1 522	-
<i>не просроченные согласно Правилам доверительного управления со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	1 922	-	1 522	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на индивидуальной основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению активами	1 922	-	1 522	-
За вычетом резервов ОКУ	1 922	-	1 522	-

Кредитное качество Прочей дебиторской задолженности:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023 года	Резервы ОКУ	31 декабря 2022 года	Резервы ОКУ
Текущие и не обесцененные на индивидуальной основе	64	-	-	-
<i>не просроченные согласно Правилам доверительного управления со сроками возникновения (общая сумма):</i>				
менее 30 дней	64	-	-	-
31 - 60 дней	-	-	-	-
61 -90 дней	-	-	-	-
<i>Просроченные</i>	-	-	-	-
Итого обесценение на индивидуальной основе (общая сумма)		-		-
Общая балансовая сумма Дебиторской задолженности за оказанные услуги по управлению активами	64	-	-	-
За вычетом резервов ОКУ	64	-	-	-

9. Краткосрочные депозиты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Краткосрочные депозиты, размещенные в банках	40 000	-
Проценты, начисленные по депозитам	542	-
Резервы ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по депозитам	(20)	-
Итого краткосрочные депозиты	40 522	-

Ниже предоставлены кредитные рейтинги банков (Эксперт РА), на счетах которых находились депозиты Общества на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Рейтинг Ru AAA	40 542	-
Рейтинг Ru A	-	-
Рейтинг Ru A-	-	-
Итого Депозиты в банках Российской Федерации	40 542	-

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по депозитам, размещенным в банках:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках:		
На начало отчетного периода	-	-
Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	(20)	-
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода	(20)	-

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по денежным средствам, размещенных в банках на депозитах на срок менее 3-х месяцев:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв ОКУ по денежным средствам, размещенных на депозитах сроком до 3-х месяцев:		
На начало отчетного периода	(10)	-
Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	(10)	(10)
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода	(20)	(10)

10. Денежные средства и их эквиваленты*тыс. руб.*

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе (рубли)	73	73
Денежные средства на банковских счетах (рубли)	20 067	39 954
Проценты, начисленные на остатки на банковских счетах	199	260
Депозиты на срок менее 3-х месяцев	-	30 000
Проценты, начисленные по депозитам	-	-
Резервы ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по денежным средствам на банковских счетах	(4)	(35)
Резервы ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по депозитам	-	(10))
Итого Денежные средства и их эквиваленты	20 335	70 242

Ниже предоставлены кредитные рейтинги банков (Эксперт РА), на счетах которых находились денежные средства Общества на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

тыс. руб.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Рейтинг Ru AAA	19 783	56 316
Рейтинг Ru A	483	-
Рейтинг Ru A-	-	13 898
Итого Денежные средства на счетах в банках Российской Федерации	20 266	70 214

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по денежным средствам на счетах в банках:

тыс. руб.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках:		
На начало отчетного периода	(35)	(60)
Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	31	25
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода	(4)	(35)

Резерв под убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по денежным средствам, размещенных в банках на депозитах на срок менее 3-х месяцев:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв ОКУ по денежным средствам, размещенных на депозитах сроком до 3-х месяцев:		
На начало отчетного периода	(10)	-
Создание / восстановление резерва ОКУ в течение отчетного периода	10)	(10)
Списание за счет резерва ОКУ	-	-
Резерв ОКУ по денежным средствам на счетах в банках на конец отчетного периода	-	(10)

11. Прочие оборотные активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные и предоплаты	4 321	226
Прочие предоплаченные налоги	245	174
НДС по тмц, услугам	-	2
Расчеты с персоналом	1	4
Резерв под обесценение авансов выданных и предоплаты	(4 252)	(100)
Итого прочие оборотные активы	315	306

В 2022 году на расходы списана сумма авансов выданных в размере 12 тыс. руб.

В 2023 году на расходы списана сумма авансов выданных в размере 84 тыс. руб.

Ниже предоставлено движение резерва под обесценение авансов и предоплат

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв на начало отчетного периода	(100)	(62)
Создание / восстановление резерва в течение отчетного периода	(4 152)	(38)
Списание за счет резерва	-	-
Резерв на конец отчетного периода	(4 252)	(100)

12. Обязательства по аренде

Процентные ставки и сроки погашения по договору аренды, в соответствии с условиями которого Общество является арендатором, представлены в таблице ниже:

	31 декабря 2023			31 декабря 2022		
	Ставка дисконтирования	Минимальные арендные платежи	Сроки погашения	Ставка дисконтирования	Минимальные арендные платежи	Сроки погашения
Обязательства по аренде						
Долгосрочные	13,24%	3 797	Более 365 дней	8,46%	1 728	Более 365 дней
Краткосрочные	13,24%	1 824	В течение 365 дней	8,46%	1 925	В течение 365 дней

Ставка дисконтирования принята в размере средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях от одного года до трех лет, в том числе субъектам малого и среднего предпринимательства в целом по Российской Федерации (по публикуемым данным Центрального банка Российской Федерации в период заключения/продлонгации договора аренды).

Сроки погашения краткосрочных обязательств по аренде приведены также в Примечании 24.

13. Кредиторская задолженность (краткосрочная)

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	1 989	197
Прочая кредиторская задолженность	46	92
Итого Кредиторская задолженность (краткосрочная)	2 035	289

14. Резервы и прочие краткосрочные обязательства

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв по оплате отпусков	1 815	1 513
Резерв предстоящих расходов и платежей	732	-
Задолженность перед бюджетом по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	6	8
Прочие краткосрочные обязательства	61	196
Итого Резервы и прочие краткосрочные обязательства	2 614	1 717

Движение резерва под оплату отпусков:

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
По состоянию на 01 января	1 513	1 369
Создано в течении отчетного периода	1 233	951
Использованный резерв	(931)	(807)
Восстановлена неиспользованная часть	-	-
По состоянию на 31 декабря	1 815	1 513

Движение резерва предстоящих расходов и платежей:

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
По состоянию на 01 января	-	-
Создано в течении отчетного периода	732	-
Использованный резерв	-	-
Восстановлена неиспользованная часть	-	-
По состоянию на 31 декабря	732	-

15. Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Расходы на оплату труда	(13 486)	(11 952)
Платежи в пенсионный и социальные фонды	(2 255)	(1 929)
Резерв по отпускам сотрудников	(302)	76
Прочие расходы на персонал	(179)	(17)
Итого Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления	(16 222)	(13 823)

16. Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Доходы от субаренды	112	112
Прочие доходы арендатора	-	224
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	6 250-	-
Итого Прочие доходы	6 362	336

17. Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Штрафы и пени к уплате	(64)	(89)
Прочие	-	-
Итого Прочие расходы	(64)	(89)

18. Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости		
Процентные доходы по депозитам и остаткам на счетах в банках	4 892	5 720
Итого Процентные доходы	5 892	5 720
Прочие доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости		
Изменения в резервах ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и эквивалентам денежных средств	21	15
Итого Финансовые доходы	4 912	5 735

19. Финансовые расходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Процентные расходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизационной стоимости		
Процентные расходы по аренде	(122)	(243)
Итого Процентные расходы	(122)	(243)
Прочие расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
Изменения справедливой стоимости	-	(4)
Итого Финансовые расходы	(122)	(247)

20. Расходы по налогу на прибыль

<i>тыс. руб.</i>	За год, заканчивающийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на прибыль за текущий период	-	-
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	2 160	69
Доходы/(расход) по отложенному налогу на прибыль	2 160	69
Итого доходов/(расходов) по налогу на прибыль	2 160	69

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку 20% за отчетные годы, завершившиеся:

<i>тыс. руб.</i>	За год, заканчивающийся	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	(11 538)	(454)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	2 307	90
Эффект от необлагаемых налогом доходов и не вычитаемых в целях налогообложения расходов	(147)	(21)
	2 160	69

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	Признано в прибылях и убытках	01 января 2023
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый убыток	3 862	1 138	2 724
Резервы	2 488	1 810	678
Финансовые активы	1	-	1
Всего отложенных налоговых активов	6 351	2 948	3 404
Отложенные налоговые обязательства	(1 198)	(788)	(410)
Отложенные налоговые активы (нетто)	5 153	2 160	2 994

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	Признано в прибылях и убытках	01 января 2023
Отложенные налоговые обязательства			
Расходы будущих периодов	(1 198)	(788)	(410)
Всего отложенных налоговых обязательств	(1 198)	(788)	(410)
Отложенные налоговые активы	1 198	788	410
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	-	-

Движение отложенных налогов за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2022	Признано в прибылях и убытках	01 января 2022
Отложенные налоговые активы			
Отложенный налоговый убыток	2 724	71	2 653
Резервы	678	(351)	1 029
Финансовые активы	1	1	
Всего отложенных налоговых активов	3 404	(279)	3 682
Отложенные налоговые обязательства	(410)	348	(758)
Отложенные налоговые активы (нетто)	2 994	69	2 925

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2022	Признано в прибылях и убытках	01 января 2022
Отложенные налоговые обязательства			
Расходы будущих периодов	(410)	348	(758)
	-	-	-
Всего отложенных налоговых обязательств	(410)	348	(758)
Отложенные налоговые активы	410	(348)	758
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	-	-

21. Капитал

<i>руб.</i>	Уставный капитал	Взнос в имущество	Уставный капитал и взнос в имущество
1 января 2023 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2023 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
На конец года, полностью внесенный	30 015 000	50 075 515	80 090 515

руб.	Уставный капитал	Взнос в имущество	Уставный капитал
			и Взнос в имущество
1 января 2022 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2022 года	30 015 000	50 075 515	80 090 515
На конец года, полностью внесенный	30 015 000	50 075 515	80 090 515

Зарегистрированный уставный капитал Общества составляет номинальную стоимость доли его единственного участника и определяет минимальный размер имущества, гарантирующий интересы его кредиторов.

Уставный капитал Общества оплачен в полном объеме деньгами.

Взнос в имущество Общества осуществлен в 2008 и 2010 годах в соответствии с решениями единственного участника Общества от 10 декабря 2008 г. № 3 и от 10 июня 2010 г. № 7.

Взнос в имущество Общества внесен:

- денежными средствами в размере 49 970 215 руб.
- компьютерами и офисным оборудованием на сумму 105 300 руб.

22. Распределяемая прибыль

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль. Сумма нераспределенной прибыли (убытка), отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила (16 060) тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года –(6 632) тыс. руб.).

23. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, которые находятся под общим контролем, или когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать на нее существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с материнской компанией Общества**Активы и обязательства**

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Активы		
Дебиторская задолженность (краткосрочная)		
Задолженность по предоставлению помещений в аренду	-	-
Обязательства (краткосрочные)		
Резервы и прочие краткосрочные обязательства		
Прочие краткосрочные обязательства (авансы полученные)	-	11

Расходы и доходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Прочие доходы		
Доходы от субаренды	112	112

Изъятие нераспределенной прибыли собственников

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Материальная помощь выплаченная	-	-
	-	-

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило 2 449 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило 2 411 тыс. руб.

24. Финансовые инструменты и управление рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Общество следующим видам риска:

- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Рыночный риск

В данном примечании представлена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходе Общества к управлению капиталом.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания услуг Обществом на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по классам активов, представлен ниже:

Активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Оборотные активы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости		
Дебиторская задолженность	1 986	1 522
Краткосрочные депозиты	40 522	-
Денежные средства и их эквиваленты	20 335	70 242
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	-
Предоплаченный налог на прибыль	0	31
Прочие оборотные активы	315	306
Итого максимальный кредитный риск	63 158	72 100

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета и размещает свободные денежные средства на депозитах только в надежных банках. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности по выполнению обязательств, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Общества к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Сроки погашения финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023

тыс. руб.

	До востребования и менее 1 месяца	В течение 1-3 мес.	В течение 3-6 мес.	В течение 6-12 мес.	Более 12 мес. и с неопреде- ленным сроком погашения	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости						
Дебиторская задолженность	1 986	-	-	-	-	1 986
Краткосрочные депозиты		40 522				40 522
Денежные средства и эквиваленты	20 335	-	-	-	-	20 335
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
	-	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости						
Обязательства по аренде	(141)	(290)	(445)	(948)	(3 797)	(5 621)
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	(1 989)	-	-	-	-	(1 989)
Прочая кредиторская задолженность	(46)	-	-	-	-	(46)
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2023 года	20 133	40 232	(445)	(948)	(3 797)	55 175
Разрыв ликвидности нарастающим итогом	20 133	60 364	59 920	58 972	55 175	

Сроки погашения финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022

<i>тыс. руб.</i>	До востребования и менее 1 месяца	В течение 1-3 мес.	В течение 3-6 мес.	В течение 6-12 мес.	Более 12 мес. и с неопределенным сроком погашения	Итого
Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости						
Дебиторская задолженность	1 522	-	-	-	-	1 522
Денежные средства и эквиваленты	70 242	-	-	-	-	70 242
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
	-	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости						
Обязательства по аренде	(213)	(368)	(528)	(628)	-	(1 737)
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	(190)	(7)	-	-	-	(197)
Прочая кредиторская задолженность	-	(92)	-	-	-	(92)
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2022 года	71 360	(464)	(528)	(628)	0	69 728
Разрыв ликвидности нарастающим итогом	71 360	70 876	70 351	69 728	69 728	

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное воздействие на прибыль Общества или стоимость, имеющих у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь доходности инвестиций.

Валютный риск.

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и взыскивает дебиторскую задолженность в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества не было финансовых активов и обязательств, деноминированных или выраженных в иностранных валютах.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки – это риск понесения финансовых убытков в связи с негативным изменением рыночных процентных ставок по финансовым активам и обязательствам Общества.

Риск изменения процентной ставки относится к активам и обязательствам Общества с «плавающей» процентной ставкой.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Общества, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2023</u>		<u>31 декабря 2022</u>	
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>				
Краткосрочные депозиты	14,99%	40 000		
Денежные средства				
Краткосрочные депозиты, размещенные в банках на срок менее 3-х месяцев	-	-	6,9%	30 000
		40 000		30 000
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизационной стоимости</i>				
Обязательства по аренде				
Долгосрочные	13,24%	3 797	-	-
Краткосрочные	13,24%	1 824	9,68%	1 737
		5 621		1 737

В отчетном периоде Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено риску изменения процентной ставки.

25. Справедливая стоимость

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 не имеет активов или обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизационной стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, относящихся к категории оцениваемых по амортизированной стоимости: депозитов, денежных средств и их эквивалентов, краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочной кредиторской задолженности, приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие короткого срока до погашения этих инструментов.

Справедливая стоимость арендных обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, также приблизительно равна их балансовой стоимости.

26. Управление капиталом

Управление капиталом направлено, прежде всего, на сохранение возможности продолжения деятельности Общества в целях обеспечения доходности средств, инвестированных акционерами и прочими заинтересованными сторонами, и поддержание оптимальной структуры капитала в целях уменьшения его стоимости.

Законодательством Российской Федерации установлены требования к размеру собственных средств Общества, как управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Размер собственных средств Общества должен составлять не менее 20 090

тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (20 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года).

Общество ежемесячно публикует расчеты размера собственных средств, выполненные согласно методике, утвержденной нормативными актами Российской Федерации на основании данных российского бухгалтерского учета и финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно данным расчетам размер собственных средств Общества составлял на 31 декабря 2023 года – 55 954 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 52 225 тыс. руб.).

27. Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2023 год

	01 января	Денеж- ные потоки	Неденежные изменения				31 декабря
			Поступле- ние	Прирост (уменьшение) процентов начисленных	Признание процентных (доходов) расходов	Прочее	
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности							
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Денежные средства и эквиваленты, в т.ч.:							
Проценты по депозитам на срок менее 3-х месяцев и проценты, начисляемые на остаток средств на счетах в банках	260	4 411		(481)	(4 912)	19	741
Итого изменения в активах	260	4 411	-	(481)	(4 912)	19	741
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Проценты по обязательствам по аренде	-	(122)	-	-	122	-	--
Итого изменения в обязательствах	-	(122)	-	-	122	-	-
Итого в составе операционной деятельности	260	4 289	-	(481)	(4 790)	19	741

Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности

<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные депозиты	-	(40 000)					40 000
Итого изменения в активах	-	(40 000)	-	-	-	-	40 000
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Обязательства по аренде, в том числе:	(1 737)	(2 278)	(6 162)	-	-	-	(5 621)
Долгосрочные							(3797)
Краткосрочные	(1 737)						(1 824)
Итого изменения в обязательствах	(1 737)	(2 278)	(6 162)	-	-	-	(5 621)
Итого в составе финансовой деятельности	(1 737)	(42 278)	(6 162)	-	-	-	34 380
ИТОГО	(1 477)	(37 989)	(6 162)	(481)	(4 790)	19	35 122

Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью за 2022 год

Неденежные изменения

	01 января	Денежные потоки	Поступление	Прирост (уменьшение) процентов начисленных	Признание процентных (доходов) расходов	Прочее	31 декабря
Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе операционной деятельности							
<i>Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Денежные средства и эквиваленты, в т.ч.:							
Проценты по депозитам на срок менее 3-х месяцев и проценты, начисляемые на остаток средств на счетах в банках	294	5 891		(34)	(5 735)	155	260
Итого изменения в активах	294	5 891	-	(34)	(5 735)	155	260
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Проценты по обязательствам по аренде	-	(243)	-	-	243	-	-
Итого изменения в обязательствах	-	(243)	-	-	243	-	-
Итого в составе операционной деятельности	294	5 648	-	(34)	(5 492)	155	260

Отражено в Отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности

<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки</i>	4	-	-	-	-	(4)	-
Итого изменения в активах	4	-	-	-	-	(4)	-
<i>Финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости</i>							
Обязательства по аренде, в том числе:	(3 653)	(2 199)	(284)	-	-	-	(1 737)
Долгосрочные	(1 728)						-
Краткосрочные	(1 925)						(1737)
Итого изменения в обязательствах	(3 653)	(2 199)	(284)	-	-	-	(1 737)
Итого в составе финансовой деятельности	(3 649)	(2 199)	(284)	-	-	(4)	(1 737)
ИТОГО	(3 355)	3 449	(284)	(34)	(5 492)	152	(1 477)

28. Условные обязательства и прочие риски

а. Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а также особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность в регионе оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В феврале 2022 года начался военно-политический конфликт, связанный с событиями на Украине и последовавшими санкциями в отношении Российской Федерации. Начиная с февраля 2022 года США, страны ЕС и другие страны ужесточили ограничительные меры в отношении Правительства Российской Федерации, крупных финансовых институтов, отдельных организаций и физических лиц. В свою очередь Российская Федерация ввела ряд экономических мер по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики, а также встречные ограничительные меры, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные экономические меры. Введение и последующее усиление ограничительных мер повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, волатильность российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. 3

Экономика Российской Федерации в 2023 году характеризуется следующими показателями:

- инфляция за 2023 год составила 7,42% (за 2022 год – 11,92%);
- динамика валового внутреннего продукта за 2023 год ожидается в виде роста на 3,6% по сравнению с 2022 годом (2022 год – спад на 1,2% по сравнению с 2021 годом).

24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, 27 октября 2023 года – с 13% до 15% и 15 декабря 2023 года – с 15% до 16%.

На протяжении 2023 года рубль поступательно слабел из-за расширения доли его использования в экспортных расчетах и быстрого роста спроса на валюту со стороны импортеров. Банк России в июле 2023 года назвал основной причиной падения рубля изменение торгового баланса в связи со снижением доходов от экспорта.

На 31 декабря 2023 года официальные обменные курсы, установленные Банком России и используемые для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 89,6883 рубля за 1 доллар США и 99,1919 рубля за 1 евро (2022 год: 70,3375 рубля за 1 доллар США и 75,6553 рубля за 1 евро).

Вместе с тем, Руководство Общества отмечает, что влияние ослабления рубля на деятельность Общества носило ограниченный характер: активы и обязательства Общества номинированы в рублях, и Общество обладает достаточными запасами ликвидности.

Суммарный объем торгов на рынках Московской биржи за 12 месяцев 2023 года составил 1,3 квадриллиона рублей и увеличился на 24% к 2022 году. За 2022 год этот показатель составил 1,1 квадриллиона рублей. Рекордные объемы торгов по итогам 2023 года были зафиксированы на денежном и фондовом рынках, а также в сегменте облигаций. Лучшую динамику по объему торгов в 2023 году показал товарный рынок. Он вырос в 2,7 раза по сравнению с 2022 годом, до 520 млрд рублей. Этому способствовал рост рынка драгметаллов в 3,8 раза, до 470 млрд рублей. Рынок зерна и сахара, напротив, за год сократился на 30%, до 50 млрд рублей.

Руководство Общества следит за развитием ситуации, связанной с Covid-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности деятельности. В первом полугодии 2022 года в России были сняты все ограничения, связанные с пандемией коронавируса. В текущем отчетном периоде пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния на операционную и финансовую деятельность Общества. В мае 2023 года Всемирная организация здравоохранения отменила статус пандемии COVID-19.

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены.

Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

в. Судебные разбирательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Обществом создан оценочный резерв предстоящих расходов и платежей под возможные потери в результате судебных разбирательств (см. Примечание 13). По мнению руководства Общества, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества.

с. Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

29. События после отчетной даты

События после окончания отчетного периода, которые оказали существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, отсутствуют.