

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора по результатам аудита
годовой финансовой отчетности

и

Финансовая отчетность

ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ»

за год, окончившийся 31 декабря 2023 года



«А2-АУДИТ»

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Тел. (495) 362-85-09
E-mail: newa2@a2audit.ru
Сайт: <http://new.a2audit.ru>

Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ: 11606057796
111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1
ОГРН: 1027736007254 ИНН: 7736226779 КПП: 772201001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора по результатам аудита годовой финансовой отчетности

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «РИКОМ-ТРАСТ», ОГРН 1037739860718, 121099, г. Москва, пер. Проточный, дом 6 (далее - ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ», Общество, аудируемое лицо), состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года;
- Примечаний, состоящих из краткого обзора существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год 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 изложена 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за отчетный период. Оценка справедливой стоимости активов, уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, подверженным риску, являются ключевой областью оценочных суждений руководства аудируемого лица. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2023 год в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Нематериальные активы

Аудируемое лицо имеет существенные нематериальные активы в форме программного обеспечения (примечание 8 Отчета о финансовом положении).

Наши аудиторские процедуры включали тестирование обоснованности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений, принятых руководством в отношении признания и сроков полезного использования нематериальных активов, применяемого порядка тестирования нематериальных активов на обесценение.

Нами также осуществлена оценка проводимых органами управления некредитной финансовой организации процедур контроля за реализацией принятой учетной политики, мониторинга оценочных значений, проводимых тестов на обесценение.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Аудируемое лицо имеет существенные остатки денежных средств в форме депозитов в кредитных организациях, дебиторской задолженности и прочих размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые подвержены риску обесценения (примечания 3 и 5 Отчета о финансовом положении).

Наши аудиторские процедуры включали тестирование бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, правильности отнесения депозитов и дебиторской задолженности в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, оценку внутренних методик и моделей, использованных для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, тестирование средств контроля за процедурами расчета величины ожидаемых кредитных убытков, используя наше собственное понимание уровня рисков, которым подвержены финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Нами также осуществлена оценка проводимых органами управления некредитной финансовой организации процедур контроля за реализацией принятой бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, мониторинга эффективности применяемых методик и моделей оценки ожидаемых кредитных убытков, правильности формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, включающего в том числе проведение контрольных процедур подразделением, независимым от подразделений, связанных с принятием рисков.

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

В соответствии с уставом ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ», утвержден Решением внеочередного общего собрания участников от 25 мая 2020 года № 2, органами управления общества являются Общее собрание участников (высший орган управления) и Президент (единоличный исполнительный орган общества).

Президент (далее – Руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Представители участников общества как лица, ответственные 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 и условиям задания;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения представителей участников 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. 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.

Серебряков Павел Афанасьевич

Генеральный директор, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ) 21706002292




(подпись)

м.п.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «А2-АУДИТ»

(сокращенное наименование – ООО «А2-АУДИТ»).

Основной государственный регистрационный номер: 1027736007254.

Место нахождения: 111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, Э 1, к.32

Почтовый адрес: 111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1.

Номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ): 11606057796.

«19» апреля 2024 года

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10–28

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2023	2022
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	3	39 062	34 684
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	24 228	22 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 744	176
Текущие требования по налогу на прибыль	17	0	739
Основные средства	7	1 033	0
Нематериальные активы	8	116 265	116 265
Отложенные налоговые активы	18	0	24
Всего активов		182 332	174 431
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Резервы	9	250	120
Обязательства по текущему налогу	17	161	0
Обязательства перед персоналом	10	2 586	3 904
Отложенные налоговые обязательства	17	28	0
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	1	16
Итого обязательств		3 026	4 040
Уставный капитал	12	166 265	166 265
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	12	13 041	4 126
Итого собственные средства		179 306	170 391
Всего обязательства и собственные средства		182 332	174 431

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2023, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года.

Президент



Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Борисова Е.Ю.

Примечания на страницах с 10 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2023	2022
Выручка	14	44 311	38 565
Валовая прибыль		44 311	38 565
Процентные доходы	13	4 381	3 003
Процентные расходы	13	(9)	0
Чистые процентные доходы / (расходы)		48 683	41 568
Прочий доход	15	4	522
Административные и управленческие расходы	16	(37 300)	(36 961)
Прочие расходы	16	(22)	0
Прибыль (Убыток) до налогообложения		11 365	5 129
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	17	(2 450)	(1 040)
Прибыль (Убыток) за период		8 915	4 089
Совокупный доход за период			


Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2023, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года



Президент


 _____ Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер


 _____ Борисова Е.Ю.

Примечания на страницах с 10 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2021		188 718	38	188 756
Изменение уставного капитала		-22 453	-	-22 453
Прочий совокупный доход		-	4 088	4 088
По состоянию на 31.12.2022	13	166 265	4 126	170 391
Прочий совокупный доход:		-	8 915	8 915
- прибыль (убыток)		-	8 915	8 915
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	13	166 265	13 041	179 306

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2023, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года

Президент



Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Борисова Е.Ю.

Примечания на страницах с 10 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2023	2022
Денежные средства от операционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		0	0
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		0	0
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		44 865	37 231
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		(16 702)	(13 251)
Проценты полученные		4 036	2 691
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(9 754)	(5 435)
Денежные выплаты работникам		(17 828)	(14 447)
Уплаченный налог на прибыль		0	(1 817)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(398)	(238)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		4 219	4 734
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(328 350)	(124 595)
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		328 509	139 800
Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		159	15 205
Денежные средства от финансовой деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		0	(22 453)
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		4 378	(2 514)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	34 684	37 198
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	39 062	34 684

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2023, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года

Президент



(Handwritten signature of Ekaterina A. Hakimova)

Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

(Handwritten signature of Elena Yu. Borisova)

Борисова Е.Ю.

Примечания на страницах с 10 по 28 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. Общая информация

Отчитывающаяся организация Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "РИКОМ-ТРАСТ"

сокр. – ООО «УК «РИКОМ-ТРАСТ»

Основной вид деятельности: Управление инвестиционными фондами

Лицензии: Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 31.01.2009 года 21-000-1-00631, предоставленная Банком России.

Филиалы: Отсутствуют

Представительства: Отсутствуют

Адрес регистрации: 121099, Г.МОСКВА, ПЕР. ПРОТОЧНЫЙ, Д.6

Фактическое местонахождение соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность подготовлена обществом с ограниченной ответственностью «УК «РИКОМ-ТРАСТ»» (далее – «Общество», «Предприятие»).

Бенефициарном владельцем Общества является КЛИМОВА НАТАЛЬЯ ИГОРЕВНА – через ООО «Триумф», ОГРН 1027601302189, имеющий долю в уставном капитале Общества в размере 98%.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Вышеупомянутые обстоятельства и неопределенности могут повлиять на будущие доходы Общества, однако это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством на основании допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

У руководства отсутствуют намерения ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке ОТЧЕТНОСТИ, представлены ниже. На этих принципах отражена информация за все периоды, представленные в ОТЧЕТНОСТИ, если иное не указано отдельно.

Предприятие не имеет дочерних и ассоциированных компаний. Предприятие не создаёт группу с паевым инвестиционным фондом, не имеет контроля над фондом и по отношению к фонду является агентом по управлению. ОТЧЕТНОСТЬ является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Статьи, включенные в ОТЧЕТНОСТЬ, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). ОТЧЕТНОСТЬ представлена в национальной валюте Российской Федерации (в рублях), которая является функциональной валютой Предприятия и его валютой представления.

Операции с иностранной валютой Предприятием не проводились.

Сравнительные данные

Когда необходимо, сравнительные данные подлежат корректировке в целях приведения к соответствию изменениям в представлении информации за текущий период.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО, и включает:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Отчет о финансовом положении подготовлен в соответствии с моделью учета активов и обязательств по стоимости фактических затрат или амортизированной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе подготовлен в соответствии с методом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. В Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Предприятие представляет анализ своих расходов, признанных в составе прибыли/(убытка), с использованием классификации, основанной на характере затрат в рамках Предприятия.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие использует косвенный метод составления, как следствие его лучшей сочетаемости с методом трансформации финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства (далее РСБУ-отчетность). ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе трансформации этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. При трансформации Предприятие использует реклассификационные и оценочные корректировки.

Реклассификационные корректировки не изменяют величину совокупного финансового результата, но меняют величину балансовой стоимости статьи учета ОТЧЕТНОСТИ по сравнению с аналогичной статьей в РСБУ-отчетности. Оценочные корректировки увеличивают/уменьшают балансовую стоимость статей учета ОТЧЕТНОСТИ и меняют величину совокупного финансового результата. Предприятие применяет метод трансформации, при котором признает все результаты переоценок по справедливой стоимости РСБУ-отчетности, все наращенные процентные доходы/расходы по РСБУ-отчетности, и далее корректирует полученный результат до значений в оценке по МСФО.

Основные реклассификационные корректировки:

- выделение со счета учёта авансовых платежей оплаты затрат, которые могут быть признаны расходами текущего периода и отнесение их на соответствующие статьи учета ОТЧЕТНОСТИ;
- выделение и отражение отдельной статьей в ОТЧЕТНОСТИ требований/обязательств по возврату/уплате налога на прибыль.

Основные оценочные корректировки:

- оценка и признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценка и признание обязательств перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

В ОТЧЕТНОСТИ раскрываются основные принципы и методы учета тех статей, по которым имеются остатки на отчетную дату и отчетную дату сравнительного периода.

Подготовка ОТЧЕТНОСТИ требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и условных обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основаны на понимании руководством Предприятия текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года.

Принципы учета, принятые при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности за 2023 год, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Предприятия за год, завершившийся 31 декабря 2022 г.

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной неконсолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и моделям учета, использованным в годовой неконсолидированной финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением внедрения нового стандарта и поправок к существующим стандартам, вступившим в силу с 01 января 2023 года:

- Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Принятая поправка вводит новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок;

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Принятая поправка предоставляет руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике;

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», называемая «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств;

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», связанная с международной налоговой реформой, направленной на внедрение глобального минимального налога на прибыль международных групп компаний. Указанная поправка вводит временное исключение для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих из внедрения этого нового налогового законодательства, а также приводит целевые требования к раскрытию информации. (Поправка вступила в силу немедленно после опубликования, в мае 2023 года).

Указанные поправки к существующим стандартам не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Опубликован ряд стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Предприятие не применяет досрочно:

- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

- Арендное обязательство при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи и обратной аренды, в которых передача актива квалифицируется как "продажа" в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки;

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28: «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Ожидается, что принятие перечисленных новых учетных положений не окажет значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Предприятия.

Предприятие применило все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к её операционной деятельности и действуют в отношении периодов, начинающихся 01 января 2023 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории оценки финансовых активов (далее - ФА):

1. ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее - ССПСД);
3. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее - ССПУ).

Предприятие проводило операции с финансовыми активами, используя бизнес-модель, при которой ФА оцениваются *по справедливой стоимости через прибыль или убыток*.

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Предприятие основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Предприятие оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных. Методы оценки, применяемые для оценки справедливой стоимости, должны максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным финансовым инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационные системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые участниками рынка на добровольной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, котируемых на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;

- текущей цены спроса на финансовые активы и текущей цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационных систем, дилеров рынка и иных источников.

Если финансовый инструмент имеет и цену спроса, и цену предложения, справедливая стоимость такого финансового инструмента определяется в пределах диапазона цен спроса и предложения.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий;

- фактическая цена последней сделки, совершенной Предприятием на активном рынке, если с момента ее совершения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий.

Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные.

Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котируемую на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;

- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;

- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются доходный подход (например, модель дисконтируемых денежных потоков и результаты анализа финансовой информации об объектах инвестирования). В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены финансового инструмента может использоваться такой метод оценки. Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, зависит от различных факторов, обстоятельств и требует применения профессионального суждения.

Предприятие классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости активов или обязательств в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие, не требующие корректировок цены (котировки) активного рынка по активам или обязательствам, идентичным (одинаковым) с оцениваемым активом или обязательством, к которым кредитная организация может получить доступ на дату оценки (**уровень 1**);

- в случае отсутствия информации о текущих, не требующих корректировок ценах (котировках), - цены (котировки) активного рынка по аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, цены (котировки) рынков, которые не являются активными, по идентичным (одинаковым) или аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, информация, основанная на исходных данных, за исключением цен (котировок), которые являются наблюдаемыми на рынке, а также информация, основанная на подтверждаемых рынком исходных данных (**уровень 2**);

- информация, не основанная на наблюдаемых исходных данных (**уровень 3**). Корректировка исходных данных 2 уровня, которые являются существенными для оценки в целом, может привести к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если для корректировки используются существенные ненаблюдаемые исходные данные.

В текущей экономической ситуации Преприятие оценило степень надёжности и уместности применения рыночного подхода к методу оценки справедливой стоимости финансовых активов и не меняло подходы и методы оценки их справедливой стоимости, не осуществляло переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости.

ФА оценивается **по амортизированной стоимости** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

ФА оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Предприятие может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все ФА, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Предприятие оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег; и
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Предприятие применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

- 1) Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).
- 2) Если Предприятие выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Этап 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).
- 3) Если Предприятие определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Предприятия оценивает их следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Предприятию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок;
- в отношении договоров финансовой гарантии: как приведенная стоимость ожидаемых выплат держателю договора для компенсации понесенного им кредитного убытка за вычетом сумм, которые Предприятие ожидает возместить.

Прекращение признания финансовых активов.

Предприятие прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Предприятие передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом также передало по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передало и не сохранило, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отчетности Предприятия финансовое обязательство, связанное с арендными отношениями, представлено по дисконтированной стоимости. По оценкам руководства не имелось признаков для формирования убытка под обесценение этого финансового обязательства.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Согласно МСФО (IFRS) 15 Предприятие в отношении выручки по договорам с покупателями применяет модель, включающую пять этапов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены операции;
- распределение цены операции;
- признание выручки.

При идентификации договора Предприятие рассматривает каждый договор на соблюдение критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (б) имеется возможность идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

(d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и

(e) получение Предприятием возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Предприятие принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Предприятие применяет портфельный подход объединения договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывает такие договоры как один договор только при соблюдении всех установленных для таких случаев критериев.

Предприятие учитывает модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

(a) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми и

(b) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие в момент заключения договора оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

(a) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо

(b) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие определяет:

- признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;

- Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.

Услуги управляющей компании Предприятие признаёт выручкой «в момент» и моментом признания выручки является:

- «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

При определении цены сделки Предприятие анализирует условия договора и свою обычную деловую практику. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

В отношении услуг управляющей компании Предприятие получает переменное возмещение, величину которого Предприятие может надёжно оценить по истечении каждого месяца оказания услуг по управлению. При оценке переменного возмещения не учитываются штрафные санкции и скидки, поскольку эти величины по Правилам управления не актуальны.

Затраты по договору.

Дополнительные затраты на заключение договора Предприятие признаёт в качестве актива, если ожидает возмещения затрат:

- понесенных в связи с заключением договора с покупателем (например, комиссия за продажу).

Предприятие может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Предприятие в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, Предприятие признает в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того, будет ли заключен договор.

Затраты на выполнение договора Предприятие признает в качестве актива, возникающего в связи с затратами на выполнение договора, исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

(a) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который Предприятие может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);

(b) затраты создают или улучшают качество ресурсов Предприятия, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

(c) ожидается, что затраты будут возмещены.

В случае затрат на выполнение договора с покупателем, которые попадают в сферу применения другого стандарта в составе МСФО (например, МСФО (IAS) 2 "Запасы", МСФО (IAS) 16 "Основные средства" или МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"), Предприятие учитывает такие затраты в соответствии с такими другими стандартами в составе МСФО.

Затраты на выполнение договора, признанные в качестве актива, Предприятие амортизирует на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и не влияет на доходы Предприятия в части процентных доходов, чистых доходов/(расходов) по операциям с ценными бумагами.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 ввело единую модель учета операций аренды для арендаторов. Согласно данной модели Предприятие в отношении договора аренды, заключенного на неопределенный срок, признает в финансовой отчетности актив в форме права пользования и финансовое обязательство.

Предприятие применяет стандарт с даты его обязательного применения – с 1 января 2019 г. и признаёт обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки, являющейся средней ставкой по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации на дату признания и пересматривается при существенном изменении такой ставки.

- Оценка актива в форме права пользования в отсутствие дополнительных затрат, необходимых для использования этого актива в текущей деятельности, производится по величине, равной обязательству по аренде.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления текущей деятельности, потенциальные затраты на перемещение активов в случае расторжения договора и на поиск новых площадей для аренды.

Основные положения учётной политики по учёту обязательств и активов в форме права пользования.

Предприятие признаёт актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду), если по этим договорам передаётся право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определённого периода в обмен на возмещение. По краткосрочной аренде (до 12 месяцев) и аренде малоценных активов Предприятие признаёт арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Договоры аренды признаются в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств на дату, когда актив доступен для использования Предприятием. На дату начала аренды Предприятие включает в оценку обязательства по аренде следующие виды арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды.

Первоначальная оценка активов и обязательств по аренде производится на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке привлечения дополнительных заемных средств или размещения средств на банковских депозитах (вкладах).

После даты начала аренды Предприятие оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Предприятие учитывает обязательство по аренде по балансовой стоимости, увеличенной на сумму начисленных процентов по обязательству за вычетом осуществленных арендных платежей, с учетом переоценки или

модификации договоров аренды. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Наиболее важные учетные оценки и суждения

В процессе применения положений учетной политики руководство использует суждения (помимо суждений, которые связаны с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Такие оценки и допущения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Предприятия.

Ниже перечислены существенные суждения, которые руководство использовало при применении учетной политики Предприятия и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

- Методики и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации с учетом наблюдаемых данных. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов Предприятие использует всю имеющуюся рыночную информацию. Для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости были применены профессиональные суждения. Справедливая стоимость котированных облигаций основана на котировках по состоянию на отчетную дату.

При применении моделей оценки справедливой стоимости, используются как данные, наблюдаемые на рынке, а в других случаях – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает средства на счетах в банках, а также эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия.)

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На конец каждого отчетного периода Предприятие определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о прочем совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь

корректировку будущих норм амортизации.

Амортизация основных средств отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Предприятие определяет ликвидационную стоимость, если имеются данные наблюдаемого рынка, которые могут быть использованы при её расчёте. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, Предприятие не учитывает её при расчете амортизируемой величины объекта.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации основных средств. В зависимости от технических характеристик объекта Предприятие может устанавливать следующие сроки полезного использования основных средств:

- земля и здания 50 – 100 лет;
- производственное оборудование 5 – 10 лет;
- автотранспортные средства 3 – 7 лет;
- мебель и прочий инвентарь 5 – 15 лет;
- офисное оборудование 3 – 7 лет.

Земельные участки и активы, включенные в класс «Незавершенное строительство», не амортизируются.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные Предприятием, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибыли/убытке за период, в котором он возник.

Амортизация нематериальных активов отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не амортизируются. Такие активы тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений генерирующих денежные потоки.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации нематериальных активов. Предприятием установлен следующий срок полезного использования объектов нематериальных активов:

Исключительное право на программное обеспечение – 14 лет

Срок полезной службы нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезной службы. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезной службы — с неограниченного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Запасы

Предприятие отражает по статье «Запасы» активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;

- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
 - находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.
- Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:
- по себестоимости;
 - или по чистой возможной цене продажи.

При этом в себестоимость Предприятие включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, в частности:

- цену покупки,
- импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Предприятию налоговыми органами),
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг.

При определении затрат на приобретение торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету.

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа и если соглашение фактически содержит элемент финансирования, то такой элемент, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, Предприятие признаёт в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости. Себестоимость учитывается в расходах в периоде оформления документов, свидетельствующих о передаче запасов для использования в процессе оказания услуг или на управленческие нужды. Остатки запасов, не переданных для использования на управленческие нужды, отражаются по статье «Запасы» отчета о финансовом положении.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

При формировании финансовой отчетности Предприятие оценивает запасы на возможные признаки снижения их стоимости, а именно:

- повреждение запасов;
- наличие устаревших запасов или запасов с истекшим сроком годности;
- снижение цен или спроса на услуги Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

На дату признания дебиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости, определяемой линейным методом или с применением эффективной ставки процента. Предприятие использует линейный метод, если при расчёте амортизируемой стоимости линейным методом и с применением эффективной ставки процента разница незначительна.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Предприятие учитывает кредиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательство будет погашено. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Обязательства перед персоналом

Предприятие учитывает по этой статье обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

Текущие требования/обязательства по налогу на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущим налогам на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, фактически принятые на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль

Отложенные налоги на прибыль определяются по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогам на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налогообложение, относящееся к статьям, признанным в прочей совокупной прибыли, признается также в прочей совокупной прибыли. При реализации соответствующих активов суммы отложенного налогообложения отражаются в прибыли/убытке.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если и только если Предприятие имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Стоимость капитала

Предприятие учитывает капитал по исторической стоимости.

Дивиденды

Дивиденды признаются в капитале в том периоде, в котором они объявлены и утверждены общим собранием участников. Дивиденды, объявленные после даты составления финансовой отчетности, но до даты утверждения ее к выпуску, раскрываются в примечаниях.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Отражение доходов и расходов

Выручка.

В составе выручки Предприятие признаёт выручку от оказания услуг управления по мере того, как Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие признаёт выручку «в момент», когда «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

Процентные доходы и расходы.

Процентный доход признается в прибыли/убытке за период.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Предприятия, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате

вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Предприятие учитывает соответствующие расходы.

Предприятие принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными работниками отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Обязательства перед персоналом» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, Предприятие принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Предприятие уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию и Предприятие предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. Денежные средства и их эквиваленты

	2023	2022
Наличные средства	-	-
Денежные средства на счетах в Банках	2 987	857
Эквиваленты денежных средств	36 075	33 827
Итого денежные средства и их эквиваленты	39 062	34 684

На конец финансового года у Предприятия числились денежные средства на расчетном счете в ПАО Сбербанк в размере 2 538 тыс. руб., в трех других банках - 449 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 года у Предприятия отсутствуют денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. Эквиваленты денежных средств

Эквиваленты денежных средств представляют собой депозит в кредитной организации и проценты, начисленные на остаток депозита.

	31.12.2023	31.12.2022
Депозитный счет в кредитной организации	36 000	33 500
Проценты на остаток по депозитному счету	75	327
Итого эквиваленты денежных средств	36 075	33 827

ПРИМЕЧАНИЕ 5. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены выданные займы, прочие размещенные средства и задолженность клиентов по оплате услуг за доверительное управление :

	31.12.2023	31.12.2022
Займы выданные и прочие размещенные средства	19 005	18 408
Начисленные доходы за доверительное управление	5 223	4 135
Итого финансовые активы:	24 228	22 543

Погашение клиентами задолженности по оплате услуг за доверительное управление предусмотрено договорами в краткосрочной перспективе и их амортизированная стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости.

По состоянию на отчетную дату задолженность клиентов протестирована на обесценение. Необходимости в корректировке нет.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2023	2022
Задолженность за товары, работы и услуги	1 700	176
Прочая дебиторская задолженность	44	-
Итого :	1 744	176

Погашение контрагентами дебиторской задолженности предусмотрено договорными обязательствами в краткосрочной перспективе и их амортизированная стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости.

По состоянию на отчетную дату задолженность протестирована на обесценение. Необходимости в корректировке нет.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. Основные средства

Ниже представлена информация о валовой стоимости (балансовой стоимости в брутто-оценке) основных средств и накопленной амортизации в разрезе классов на начало и конец периода:

		Компьютерное оборудование	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2021	0	0
Валовая стоимость на	31.12.2022	0	0
Валовая стоимость на	31.12.2023	1 842	1 842
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2021	0	0
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2022	0	0
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2023	809	809
Выверка балансовой стоимости:			
Балансовая стоимость на	31.12.2021	0	0
Балансовая стоимость на	31.12.2022	0	0
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:		0	0
- по первоначальной стоимости		0	0
Поступление		1 842	1 842
Амортизация		809	809
Балансовая стоимость на	31.12.2023	1 033	1 033
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:			
- по первоначальной стоимости		1 033	1 033

По состоянию на отчетную дату основные средства протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 8. Нематериальные активы

Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, используемое для управления инвестиционными стратегиями по портфелям ценных бумаг, находящихся под управлением Компании. Компания не может надёжно оценить срок полезного использования этого программного обеспечения и не амортизирует его. Программное обеспечение по учету фондов не амортизируется.

Амортизация нематериальных активов за 2023 год составила 0 тыс. руб.

Стоимость нематериальных активов на 31.12.2023 года составила 116 265 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату нематериальные активы протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. Резервы

	2023	2022
Резервы	250	120
Итого прочие финансовые обязательства	250	120

На конец отчетного финансового года Предприятие имеет начисленный резерв под дебиторскую задолженность за текущие услуги, оплата которой произведена и в краткосрочной перспективе будет выполнена в соответствии со сроками, предусмотренными договорами (соглашениями Сторон).

Примечание 10. Обязательства перед персоналом

	2023	2022
Резерв по оценочным обязательствам	2 586	3 904

Итого прочие нефинансовые обязательства	2 586	3 904
--	--------------	--------------

В составе обязательств также отражены текущие обязательства по оплате страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2023	2022
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1	-

Отражена задолженность перед ПАО «Вымпелком» в сумме 1 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. Собственные средства

	31.12.2023	31.12.2022
Уставный капитал	166 265	166 265
Выкупленные доли	-	-
Эмиссионный доход	-	-
Итого выпущенные собственные средства	166 265	166 265
Взносы акционеров/участников на увеличение чистых активов	-	-
Фонд переоценки основных средств	-	-
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Фонд переоценки нематериальных активов	-	-
Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами	-	-
Фонд хеджирования денежных потоков	-	-
Фонд накопленных курсовых разниц	-	-
Резервный фонд, установленный законодательством РФ	-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	13 041	4 126
Итого прочие компоненты собственных средств	13 041	4 126
Всего собственные средства	179 306	170 391

В течение отчетного периода изменений в выпущенном капитале не было. На 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. уставный капитал принадлежал Климовой Н.И. и Коздлву Н.Б.

Нераспределенная прибыль / накопленный убыток

В соответствии с российским законодательством в качестве дивидендов между акционерами (участниками) может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. На отчетную дату нераспределенная прибыль Предприятия по национальным правилам учета, составила 13 041 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. Процентные доходы и расходы

	31.12.2023
<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</i>	
<i>Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток</i>	
Процентные доходы от займов	4 381
Процентные доходы от облигаций кредитных организаций	-

Процентные доходы от облигаций прочих резидентов	-
Итого	4 381
Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-
Итого	4 381
Всего процентные доходы	4 381
Процентные расходы по финансовой аренде	(9)
Процентные расходы по облигациям Российской Федерации	-
Процентные расходы по облигациям кредитных организаций	-
Процентные расходы по облигациям прочих резидентов	-
Итого процентные расходы	(9)
Чистые процентные доходы (Чистые процентные расходы)	4 372

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Доходы от торговой деятельности

	2023	2022
Выручка по услугам	44 311	38 565
Прочие	-	-
Итого доходы:	44 311	38 565

По статье отражена выручка от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами. Предприятие признаёт выручку по услугам управляющей компании в момент, когда покупатель имеет обязанность произвести оплату.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. Прочие доходы

	2023	2022
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	-	-
Итого прочие доходы	4	522

В составе прочих доходов отражены суммы, возвращённые по претензионным требованиям Предприятия.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. Административные и управленческие расходы. Прочие операционные расходы

	2023	2022
Административные и управленческие расходы	37 300	36 961
Расходы на содержание персонала	20 460	20 870
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	3 370	2 583
Амортизация:		
- по основным средствам	809	0
Расходы по операционной аренде	2 995	3 523
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности и информационные услуги	6 912	9 228
- служебные командировки	67	-
- прочие организационные и управленческие расходы	2 717	757
Итого административных и прочих операционных расходов	37 300	36 961
Прочие расходы		
Расходы на благотворительность и другие аналогичные расходы	-	-
Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый случайный характер	22	-
Итого прочих расходов	22	-
Всего административных и прочих операционных расходов	37 322	36 961

ПРИМЕЧАНИЕ 17. Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль рассчитываются с использованием следующих элементов:

	2023	2022
Расход/(возмещение) по текущему налогу	2 398	1 066
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с:		
- образованием и восстановлением временных разниц	52	24
	<u>2 450</u>	<u>1 040</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая для прибыли Предприятия, составляет 20% (2022 г.: 20%). В 2023г. Предприятие имело купонные доходы по облигациям, облагаемые по иной ставке – 15%.

Ниже представлено пояснение взаимосвязи между фактическим расходом/доходом по налогу на прибыль и учетной прибылью путем числовой выверки между расходом по налогу / возмещением налога и производением учетной прибыли и применяемой налоговой ставки, установленной российским законодательством, действующей на отчетные даты отчетного и сравнительного периодов:

	2023	2022
Учетная прибыль/(убыток)	11 365	5 129
Теоретический налог/(возмещение налога)	2 273	1 023
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(125)	
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	52	17
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	<u>2 450</u>	<u>1 040</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 18. Управление капиталом

Основной задачей Предприятия в отношении управления капиталом является соблюдение законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Предприятия и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЕ 19. Условные обязательства и активы

Условные обязательства

В Отчетности Предприятия информация об условных обязательствах не раскрывается. Ниже приведен анализ в разрезе классов обязательств по состоянию на отчетную дату, подтверждающий, что возможность какого-либо выбытия ресурсов для погашения условных обязательств является маловероятной.

- **Обязательства по судебным разбирательствам**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не участвовало в судебных разбирательствах.

- **Налоговые обязательства**

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен. Предприятие считает, что в 2023 году отсутствуют какие-либо сделки, которые могут быть классифицированы в качестве контролируемых сделок.

По мнению Предприятия, в отношении всех проведенных сделок интерпретация применимых норм законодательства является однозначной, и что позиция Предприятия в отношении вопросов налогообложения будет поддержана налоговыми органами и судами.

- **Обязательства капитального характера**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело договорных обязательств капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования, по приобретению, строительству или освоению инвестиционной недвижимости, а также в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

- **Обязательства по операционной аренде**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело обязательств по операционной аренде. В 2023 году согласно МСФО 16 «Аренда» Предприятие классифицирует аренду как финансовую аренду, в связи с чем в отчетности признаны финансовый актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Текущие арендные платежи за отчетный год составили 3 370 тыс. руб. и по прогнозам на будущий год их сумма существенно не изменится.

• **Обязательства кредитного характера**

Предприятие не имеет обязательств по выданным гарантиям, заёмным и кредитным средствам и расценивает возникновение будущих денежных требований в отношении этих обязательств как маловероятные.

Информация о характере прочих условных обязательств на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

Условные активы

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. Связанные стороны

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

К связанным сторонам Предприятия относятся единственный участник Гармаш Игорь Викторович и ключевой управленческий персонал, включающий генерального директора, советника генерального директора, заместителя генерального директора, главного бухгалтера.

Предприятие не имеет дочерних компаний.

Операции со связанными сторонами

Взаимоотношения Предприятия со связанными сторонами заключаются только в оплате краткосрочных вознаграждений за труд ключевого управленческого персонала.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2023	2022
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	5 240	3 604
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-
Выплаты на основе акций (долей)	-	-
	<u>5 240</u>	<u>3 604</u>

В примечании приведены начисленные Предприятием суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу без учета страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. События после отчетной даты

Вся полученная Предприятием после отчетной даты информация об условиях, существовавших на отчетную дату, уточнена в ОТЧЕТНОСТИ с учетом этой новой информации.

Некорректирующие события после отчетной даты.

После отчетной даты 31.12.2023 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2024 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2023 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31.12.2023, была утверждена руководством 05 апреля 2024 года.

Президент



Хакимова Э.А.

Главный бухгалтер

Борисова Е.Ю.

05 апреля 2024 года

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 29
двадцать девять лист 26

Генеральный директор
ООО «А2-АУДИТ» А.А. Серебряков Серебряков П.А.
г. Москва от «19» апрель 2024 г.

