

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Красные Ворота»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные Ворота» (ОГРН 5147746286672), 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 Управляющая компания «Красные Ворота» 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.

Вознаграждение доверительного управляющего

Сумма вознаграждения доверительного управляющего является существенной для годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные ворота», поэтому данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию дохода, путем сверки с первичными документами. Мы также проверили на выборочной основе наличие у общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные Ворота» прав на доходы и порядок признания доходов в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по правилам доверительного управления ПИФами и в соответствии с учетной политикой общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные Ворота» в области признания вознаграждения доверительного управляющего. Мы также оценили применение обществом с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Красные Ворота» стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в 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 ее 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, отвечающими 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, - Лой Сергей Николаевич.

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

Лой Сергей Николаевич, руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006085218)

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



«24» апреля 2024 года

**Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Красные Ворота»**

Финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Оглавление

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	7
Отчет о движении денежных средств	8
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	13
5. Основные принципы учетной политики	17
6. Нематериальные активы	31
7. Основные средства и Активы в форме права пользования	32
8. Дебиторская задолженность	34
9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	35
10. Денежные средства и их эквиваленты	35
11. Прочие оборотные активы	36
12. Кредиторская задолженность	36
13. Резервы и начисленные краткосрочные обязательства	37
14. Заработная плата, вознаграждения, социальные отчисления и прочие расходы на персонал	37
15. Прочие доходы	37
16. Прочие расходы	38
17. Финансовые доходы	38
18. Финансовые расходы	38
19. Расходы по налогу на прибыль	39
20. Капитал	41
21. Распределяемая прибыль	42
22. Операции со связанными сторонами	42
23. Финансовые инструменты и управление рисками	42
24. Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью	51
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	53
26. Управление капиталом	54
28. Условные обязательства и прочие риски	54
29. События после отчетной даты	56

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КРАСНЫЕ ВОРОТА"**
129226, Москва г, Докукина ул, дом 16, строение 1, ЭТ 4 ПОМ I К 66-75
ОГРН 5147746286672, ИНН 7707847860, КПП 771601001

Исходящий № 19/04/24-31КВ

От «19» апреля 2024 г.

АО «Гориславцев. Аудит»

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

Настоящее информационное письмо представлено в связи с проводимой Вами аудиторской проверкой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Красные Ворота» («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 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 намерение и способность придерживаться конкретного порядка действий от имени Общества 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 Общества.

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 «Красные Ворота»
Филатов Р.Н.



Отчет о финансовом положении

тыс. руб.

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	292	343
Основные средства и Активы в форме права пользования	7	2 335	2 147
Отложенные налоговые активы	20	3 222	3 128
Итого внеоборотных активов		5 849	5 618
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	8	2 119	2 180
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	9	180	216
Денежные средства и их эквиваленты	10	48 897	43 495
Прочие оборотные активы	11	1 564	968
Итого оборотных активов		52 760	46 859
Итого активов		58 609	52 477
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	20	100	100
Внос в имущество	20	198 000	198 000
Нераспределенная прибыль и прочий совокупный доход	21	(145 771)	(149 311)
Итого собственный капитал акционеров Общества		52 329	48 789
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	7	2 630	200
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	7	1 995	2 216
Кредиторская задолженность	12	18	27
Задолженность по текущему налогу на прибыль		174	-
Резервы и начисленные краткосрочные обязательства	13	1 463	1 245
Итого краткосрочных обязательств		3 650	3 488
Итого обязательств		6 280	3 688
Итого собственного капитала и обязательств		58 609	52 477

Финансовая отчетность была утверждена руководством 19 апреля 2024 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ООО Управляющая Компания «Красные Ворота»

Филиппов Р.Н.



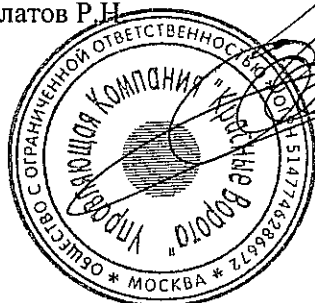
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

тыс. руб.	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка			
Вознаграждение от фондов под управлением		19 200	10 773
Операционные расходы			
Заработная плата, вознаграждения, социальные отчисления и прочие расходы на персонал	14	(12 192)	(10 228)
Амортизация		(1 851)	(1 592)
Текущие расходы по аренде и содержанию имущества		(452)	(686)
Профессиональные и консультационные услуги		(481)	(415)
Аудиторские и бухгалтерские услуги		(876)	(845)
Услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем		(527)	(632)
Расходы на рекламу		(219)	(457)
Госпошлины и налоги (кроме налога на прибыль)		(135)	(197)
Услуги банков и комиссии брокеров		(80)	(242)
Прочие		(810)	(558)
Итого операционных расходов		(17 624)	(15 852)
Прочие доходы	15	467	20 804
Прочие расходы	16	(1 874)	(3 092)
Операционная прибыль (убыток)		169	12 633
Финансовые доходы	17	4 582	6 994
Финансовые расходы	18	(748)	(45 898)
Прибыль (убыток) до налогообложения		4 003	(26 271)
Налог на прибыль	19	(463)	2 962
Прибыль (убыток) и общий совокупный доход (расход)		3 540	(23 309)

Финансовая отчетность была утверждена руководством 19 апреля 2024 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ООО Управляющая Компания «Красные Ворота»

Филатов Р.Н.



Отчет о движении денежных средств

<i>тыс. руб.</i>	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 003	(26 271)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств		1 834	1 540
Амортизация нематериальных активов		51	52
Изменения в резервах предстоящих расходов и платежей		219	413
(Прибыли)/убытки от продажи/выбытия внеоборотных активов		-	(19 326)
Финансовые расходы		748	45 898
Финансовые доходы		(4 582)	(6 994)
Прочее		1 874	420
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		4 147	(4 268)
Изменения оборотного капитала:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		88	550
(Увеличение)/уменьшение запасов		-	-
(Увеличение)/уменьшение прочих активов		(370)	(298)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(156)	(50)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		3 709	(4 066)
Проценты полученные		4 166	2 663
Проценты уплаченные		(394)	(467)
Налог на прибыль уплаченный		(238)	(479)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		7 243	(2 349)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Выплаты по приобретению основных средств		-	-
Выплаты по приобретению нематериальных активов		-	-
Выплаты по поступлениям внеоборотных активов, предназначенных для продажи		-	-
Поступления от выбытия внеоборотных активов, предназначенных для продажи		-	20 550
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности		-	20 550

Отчет о движении денежных средств (продолжение)

тыс. руб.	Прим.	2023 год	2022 год
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Чистый приток /(отток) денежных средств на операции с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		71	7 408
Чистый приток /(отток) денежных средств на операции с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыли или убытки		-	(1 985)
Чистый приток /(отток) денежных средств на операции с производными финансовыми инструментами (валютными свопами)		-	(115)
Выплаты по арендным обязательствам		(1 912)	(1 066)
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от финансовой деятельности	2333	(1 841)	4 242
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		5 402	22 443
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		43 495	21 052
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		48 897	43 495

Финансовая отчетность была утверждена руководством 19 апреля 2024 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

ООО Управляющая Компания «Красные Ворота»

Филатов Р.Н.



Отчет об изменениях собственного капитала

	Уставный капитал	Взнос в имущество	Нераспределенная прибыль	Итого Капитал
Остаток на 01 января 2022 года	100	198 000	(126 002)	72 098
Вклад в уставный капитал	-			-
Взнос в имущество Общества		-		-
Прибыль за год	-		(23 309)	(23 309)
Прочий совокупный доход за год	-		-	-
Нераспределенная прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	(23 309)	(23 309)
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	100	198 000	(149 311)	48 789
Остаток на 01 января 2023 года	100	198 000	(149 311)	48 789
Вклад в уставный капитал	-			-
Взнос в имущество Общества		-		-
Прибыль за год	-		3 540	3 540
Прочий совокупный доход за год	-		-	-
Нераспределенная прибыль и прочий совокупный доход за год	-	-	3 540	3 540
Операции с собственниками компании				
Дивиденды	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	100	198 000	(145 771)	52 329

Финансовая отчетность была утверждена руководством 19 апреля 2023 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор

ООО Управляющая Компания «Красные Ворота»

Филатов Р.Н.



1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Красные Ворота» (далее Общество) зарегистрировано на территории Российской Федерации в октябре 2014 года.

Основным видом деятельности Общества является управление (доверительное управление) активами акционерных инвестиционных фондов и доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Также Общество осуществляет деятельность по управлению собственными ценными бумагами.

В 2023 – 2022 годах Общество управляло активами закрытого паевого ипотечного фонда «Ипотека Инвест».

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 году соблюдало нормативы по размеру собственных средств, установленные законодательством Российской Федерации, и ежемесячно публиковало расчеты размера собственных средств.

Численность сотрудников Общества на 31 декабря 2023 года составляла 19 человек (на 31 декабря 2022 года - 15 человек).

Место нахождения Общества: 129226, Москва г, ул. Докукина дом № 16, строение 1, эт.4, пом.1, к.66-75.

Доля в капитале Общества принадлежит гражданину Российской Федерации Суркову Алексею Александровичу (100 %).

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 обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее РПБУ), настоящая финансовая отчетность основана на РПБУ с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с 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

В процессе применения положений учетной политики Общества руководство должно делать предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются, исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Неопределенность оценок

Ниже представлены наиболее существенные случаи использования суждений и оценок.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Если справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженная в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании цен на активном рынке, она определяется с использованием различных моделей оценок, включающих математические модели. Исходные данные для таких моделей определяются на основании наблюдаемого рынка, если такое возможно; в противном случае, для определения справедливой стоимости необходимо применять суждение.

Налогообложение

В отношении интерпретации сложного налогового законодательства, изменений в налоговом законодательстве, а также сумм и сроков получения будущего налогооблагаемого дохода существует неопределенность. С учетом долгосрочного характера и сложности имеющихся договорных отношений, разница, возникающая между фактическими результатами и принятыми допущениями, или будущие изменения таких допущений могут повлечь за собой будущие корректировки уже отраженных в отчетности сумм расходов или доходов по налогу на прибыль.

Поскольку Общество оценивает возникновение судебных разбирательств в связи с налоговым законодательством и последующий отток денежных средств как маловероятные, условное обязательство под возможные последствия налоговых проверок, проводимого налоговыми органами не признавалось.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли. При оценке вероятности реализации в будущем отложенного налогового актива анализируются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, это может оказать существенное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Общества.

Определение срока аренды.

Общество арендует офисные помещения у третьего лица. Договор аренды носит краткосрочный характер и заключается на срок менее одного года. Обществу, как арендатору, предоставляется преимущественное право заключение договора аренды на новый срок (опцион на продление аренды). Договор также предусматривает права арендатора и арендодателя на досрочное расторжение договора с предварительным уведомлением другой стороны договора.

Проведя анализ все уместных фактов и обстоятельств, руководство Общества установило в 2022 году срок аренды 2 года.

Допущение о непрерывности деятельности

При подготовке финансовой отчетности руководство Общества оценивает способность организации продолжать свою деятельность. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в т. ч. анализирует способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

4. Новые стандарты и интерпретации

Применение новых стандартов МСФО

Следующие новые/пересмотренные стандарты и интерпретации были применены Обществом впервые в 2023 году:

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) 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 и 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 прибылей 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.

в) 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:

Лицензия на право осуществления деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	Неопределенный срок
Программное обеспечение	2—5 лет

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.

с) Обесценение внеоборотных 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 минусом 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) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией 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.

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

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

При первоначальном признании Общество 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, в категорию оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или в значительной степени уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

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.

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 вышущихся 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.

Финансовый актив должен оцениваться 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 выданные займы, дебиторская задолженность, облигации третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью 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 могут быть отнесены акции других компаний, которые не включены в категорию учитываемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

По долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих статей, которые признаются в составе прибыли или убытка так же, как и по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:

- процентные доходы, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки;
- ожидаемые кредитные убытки и восстановленные суммы убытков от обесценения; и
- прибыли или убытки от изменения валютных курсов.

При прекращении признания долгового финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка. 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.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

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

h) 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 производные финансовые инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- договоров финансовой гарантии. После первоначального признания договоры финансовой гарантии оцениваются по наибольшей величине из суммы оценочного резерва под убытки и первоначально признанной суммы за вычетом общей суммы дохода, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

При первоначальном признании финансового обязательства организация может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это разрешено МСФО 9 или обеспечивает представление более уместной информации в результате того, что 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.

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.

Показатели предыдущего периода соответствуют принципам раскрытия текущего периода.

і) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество должно признать оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому 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, 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 состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по контрагентам, 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.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок на основании исторической вероятности дефолта по соответствующим группам дебиторской задолженности Общества.

Оценочный резерв под убытки 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 под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

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 Компания 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.

ж) Сделки по договорам продажи и обратной покупки, займы ценных бумаг.

Сделки по договорам продажи и обратной покупки («договоры РЕПО»), которые фактически обеспечивают контрагенту доходность кредитора, рассматриваются как операции привлечения средств под обеспечение ценными бумагами. Признание ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратной покупки, не прекращается. Реклассификация ценных бумаг в статью «Дебиторская задолженность по договорам РЕПО» отчета о финансовом положении производится, когда принимающая сторона имеет право по договору или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить эти ценные бумаги. Соответствующие обязательства отражаются в составе заемных средств.

Ценные бумаги, приобретенные по сделкам по договорам с обязательством обратной продажи («обратное РЕПО»), которые фактически обеспечивают Обществу доходность кредитора, отражаются в составе финансовых активов Общества. Разница между ценой продажи и ценой обратного выкупа, скорректированная на процентный и дивидендный доход, полученный контрагентом, признается как процентный доход и начисляется на протяжении всего срока действия договора РЕПО по методу эффективной процентной ставки.

Ценные бумаги, предоставленные контрагентам в качестве займа за фиксированное вознаграждение, продолжают отражаться в финансовой отчетности в исходной статье отчета о финансовом положении, кроме случаев, когда контрагент имеет право по договору или в соответствии со сложившейся практикой продать или перезаложить данные ценные бумаги. В таких случаях производится их реклассификация в отдельную статью. Ценные бумаги, полученные в качестве займа за фиксированное вознаграждение, не отражаются в финансовой отчетности, кроме случаев, когда они реализуются третьим сторонам. В таких случаях финансовый результат от приобретения и продажи этих ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка за год. Обязательство по возврату ценных бумаг отражается по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении в составе обязательств.

На основании классификации ценных бумаг, проданных по договорам продажи и обратной покупки, Общество относит дебиторскую задолженность по договорам РЕПО к одной из следующих категорий оценки: оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

к) Производные финансовые инструменты.

Производные финансовые инструменты, включая форвардные и фьючерсные контракты, опционные контракты и операции своп, отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости валютнообменных производных финансовых инструментов относятся в о прибылях и убытках на «Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами и от переоценки иностранной валюты».

л) Операции в иностранной валюте.

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в рубли по курсу на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при расчетах в иностранной валюте или при отражении валютных статей баланса по курсу, отличному от

того, по которому они были первоначально учтены в отчетном периоде или в предыдущей консолидированной отчетности, учитываются как «Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) от переоценки иностранной валюты» в периоде возникновения. Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе свернуто в соответствии с тем, положительными или отрицательными они являются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года курс для перевода сальдо в иностранной валюте (в российских рублях за одну единицу иностранной валюты) использовался курс, установленный Центральным банком Российской Федерации: Доллар США 61,9057

м) Дивиденды

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

п) 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:

Выручка от оказания услуг по управлению активами ЗПИФов.

о) 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.

р) 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.

q) 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 персонифицированных 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.

(i) 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. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

Оценочное обязательство определяется на последнее число каждого месяца. Сумма оценочного обязательства рассчитывается, как сумма начисленной зарплаты и начисленных взносов на обязательное страхование, умноженную на ставку 8,7% (приблизительно ежемесячный процент отчислений).

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.

г) Налог на добавленную стоимость (НДС)

Основная деятельность Общества по управлению (доверительному управлению) активами акционерных инвестиционных фондов и доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами освобождена от налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС), относящийся к иной деятельности и 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.

с) 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.

t) Обеспечение, полученное в собственность за неплатежи

Обеспечение, полученное в собственность за неплатежи, представляет собой финансовые и нефинансовые активы, полученные Обществом при урегулировании просроченных платежей. Эти активы первоначально признаются по справедливой стоимости при получении и включаются в основные средства, прочие финансовые активы, инвестиционную недвижимость или запасы в составе прочих активов в зависимости от их характера, а также намерений Общества в отношении возмещения стоимости этих активов, а впоследствии переоцениваются и учитываются в соответствии с учетной политикой для этих категорий активов.

ц) Активы и обязательства группы выбытия и внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия, которые могут включать как долгосрочные, так и краткосрочные активы, отражаются отдельной статьей в отчете о финансовом положении,

если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи (включая утрату контроля над дочерним предприятием, удерживающим эти активы) в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Реклассификация активов требует соблюдения всех следующих критериев:

- (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии;
- (б) руководство Общества преступило к поиску покупателя;
- (в) проводится активный маркетинг для продажи активов по адекватной стоимости;
- (г) ожидается, что продажа будет осуществлена в течение одного года, и
- (д) не ожидается изменения намерений продажи или отказ от продажи.

В случае если продажа активов, например, недвижимости, требует сложных и длительных юридических процедур, то срок продажи может превышать период в 1 год.

Долгосрочные активы или выбывающие группы, классифицированные в отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как предназначенные для продажи, не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода. Предназначенные для продажи долгосрочные активы и выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Предназначенные для продажи основные средства, инвестиционное имущество и нематериальные активы не амортизируются.

Обязательства, непосредственно связанные с группами выбытия и передаваемые при продаже, реклассифицируются и отражаются отдельной статьей в отчете о финансовом положении.

v) Активы в управлении

Общество управляет активами паевых инвестиционных фондов. Активы фондов не являются собственностью Общества, поэтому они не отражаются в отчете о финансовом положении. Комиссионное вознаграждение за управление фондами отражено в отчете о прибылях и убытках в составе выручки (выручка от оказания услуг по управлению активами).

w) Учет договоров операционной аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2019 года.

Общество арендует офисные помещения по договорам, срок которых не превышает 12 месяцев. В случае наличия в договоре опциона на продление аренды и достаточной уверенности в использовании опциона, договоры аренды признаются 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 раскрываются по строке «Основные средства и активы в форме права пользования» в отчете о финансовом положении, обязательства по аренде

раскрываются по строке «Прочие обязательства» в отчете о финансовом положении. Финансовые расходы раскрываются по строке «Процентные расходы», в отчете о прибылях и убытках, амортизация активов в форме права пользования раскрывается по строке «Амортизация основных средств» в отчете о прибылях и убытках. Общий денежный отток по расчетам по основному долгу по обязательствам по аренде раскрывается в разделе «Денежные средства от финансовой 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.

Платежи, связанные с краткосрочной арендой и арендой активов с низкой стоимостью, признаются равномерно как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда - это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.

При определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).

Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.

6. Нематериальные активы

<i>тыс. руб.</i>	Лицензии	Программное обеспечение	Всего
<i>Стоимость приобретения</i>			
На 01 января 2022	402	831	1 233
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2022	402	831	1 233
На 01 января 2023	402	831	1 233
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2023	402	831	1 233
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2022	(7)	(831)	(838)
Начислено за период	(52)	-	(52)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2022	(59)	(831)	(890)
На 01 января 2023	(59)	(831)	(890)
Начислено за период	(51)	-	(52)
Выбытие	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2023	(110)	(831)	(941)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2022	395	-	395
На 31 декабря 2022	343	-	343
На 31 декабря 2023	292	-	292

Стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, на которые не начислялась амортизация, на 31 декабря 2023 года — 292 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года — 292 тыс. руб.)

Амортизация отнесена на операционные расходы:

— в 2023 — 51 тыс. руб.

— в 2022 — 52 тыс. руб.

7. Основные средства и Активы в форме права пользования

<i>тыс. руб.</i>	Активы в форме права пользования	Компьютеры и офисное оборудование	Всего
<i>Стоимость приобретения</i>			
На 01 января 2022	-	305	305
Поступление	3 482	-	3 482
Выбытие	-	(81)	(81)
Переоценка	-	-	-
На 31 декабря 2022	3 482	224	3 706
На 01 января 2023	3 482	224	3 706
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Переоценка	508	-	508
На 31 декабря 2023	3 990	224	4 214
<i>Накопленная амортизация</i>			
На 01 января 2022	-	(100)	(100)
Начислено за период	(1 514)	(26)	(1 540)
Выбытие	-	81	81
Переоценка	-	-	-
На 31 декабря 2022	(1 514)	(45)	(1 559)
На 01 января 2023	(1 514)	(45)	(1 559)
Начислено за период	(1 802)	(33)	(1 835)
Выбытие	-	-	-
Переоценка	1 514	-	1 514
На 31 декабря 2023	(1 802)	(78)	(1 879)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 01 января 2022	-	205	205
На 31 декабря 2022	1 968	179	2 147
На 31 декабря 2023	2 189	146	2 335

Амортизация отнесена на операционные расходы:

— в 2023 — 1 835 тыс. руб.

— в 2022 — 1 540 тыс. руб.

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

тыс. руб	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы в форме права пользования	3 990	3 482
Обязательства по аренде, включая:	<u>4 625</u>	<u>2 416</u>
Долгосрочные	2 630	200
Краткосрочные	1 995	2 216

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	
	Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
Обязательства по аренде				
Долгосрочные	15%	Более 365 дней	15%	Более 365 дней
Краткосрочные	15%	В течение 365 дней	15%	В течение 365 дней

Информация по договору аренды, 33999 по условиям которого Общество является арендатором

Наименование показателя	Описание по состоянию на 31 декабря 2023
Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная 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 оценочным параметром и составляет 2 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление 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.

Анализ сроков погашения, справедливая стоимость финансовых инструментов, изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью представлены в примечаниях 24, 25, 26.

8. Дебиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность по услугам управления активами фондов	1 600	1 600
Расчеты с брокерами	-	83
Расчеты по процентам*	1 928	1 512
Прочая дебиторская задолженность	521	497
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по расчетам с брокерами	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по расчетам по процентам*	(1 928)	(1 512)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(2)	-
Итого Дебиторской задолженности (краткосрочной)	2 119	2 180

* В связи с ограничениями, введенными иностранным депозитарием по счету НКО АО НРД в отношении денежных средств, НКО АО НРД учитывает данные денежные средства на балансовом счете 47422 во внутреннем учете НКО АО НРД до снятия вышеуказанных ограничений.

Анализ сроков возникновения, движение резервов, справедливая стоимость финансовых инструментов, изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью представлены в примечаниях 23, 24, 25.

9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Прочие размещенные средства	361	432
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим размещенным средствам	(181)	(216)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	180	216

Информация об оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью представлены в примечании 23, 24, 25.

10. Денежные средства и их эквиваленты

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах (рубли)	313	691
Денежные эквиваленты - депозиты на срок менее 3х месяцев (рубли)	48 600-	42 850
Проценты начисленные по депозитам	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на банковских счетах (рубли)	-	(3)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на депозитах (рубли)	(16)	(43)
Итого Денежные средства и их эквиваленты	48 897	43 495

Информация об оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, процентных ставках, изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью представлены в примечаниях 23, 24, 25.

11. Прочие оборотные активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы, выданные поставщикам	713	642
НДС по товарам, услугам, авансам	762	326
Предоплаченные налоги (кроме налога на прибыль)	90	-
Резерв под обесценение авансов выданных	-	-
Итого Прочие оборотные активы	1 564	968

Движение резерва под обесценение авансов выданных

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
По состоянию на 1 января	-	(143)
Создано в течении отчетного периода	-	-
Использованный резерв	-	143
Восстановлена неиспользованная часть	-	-
По состоянию на 31 декабря	-	-

12. Кредиторская задолженность

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность поставщикам и исполнителям	-	-
Задолженность по расчетам с брокерами	-	-
Задолженность перед бюджетом по налогам (кроме налога на прибыль)	18	27
Итого Кредиторская задолженность (краткосрочная)	18	27

Информация об оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, сроках погашения, изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью представлены в примечаниях 23, 24, 25.

13. Резервы и начисленные краткосрочные обязательства

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность по оплате труда	-	-
Резерв по оплате отпусков	1 463	1 245
Итого Резервы и прочие краткосрочные обязательства	1 463	1 245
Движение резерва по оплате отпусков:		
<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
По состоянию на 1 января	1 245	833
Создано в течении отчетного периода	13 438	10 694
Использованный резерв	(13 220)	(10 282)
Восстановлена неиспользованная часть	-	-
По состоянию на 31 декабря	1 463	1 245

14. Заработная плата, вознаграждения, социальные отчисления и прочие расходы на персонал

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Расходы на оплату труда	(9 284)	(7 732)
Платежи в пенсионный и социальные фонды	(2 027)	(1 720)
Резерв по отпускам сотрудников	(854)	(733)
Прочие	(27)	(44)
Итого Заработная плата, вознаграждения и социальные отчисления	(12 192)	(10 228)

15. Прочие доходы

<i>тыс. руб.</i>	2023	2022
Доходы за вычетом расходов от реализации внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	19 326
Штрафы и пени полученные	467	1 046
Прочие	-	432
Итого Прочие доходы	467	20 804

16. Прочие расходы

<i>тыс. руб.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Прочие расходы арендатора	(1 874)	-
Штрафы и пени начисленные	-	(41)
Списание прочей дебиторской задолженности	-	(3 020)
Прочие	-	(31)
Итого Прочие доходы	<u>(1 874)</u>	<u>(3 092)</u>

17. Финансовые доходы

<i>тыс. руб.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентные доходы:		
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	4 166	3 032
По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	1 428
Итого процентные доходы	<u>4 166</u>	<u>4 460</u>
Финансовые доходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Доходы за вычетом расходов по операциям по прочему размещению средств	-	2 534
Уменьшение резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	-
Курсовые разницы	416	-
Итого Финансовые доходы	<u>4 582</u>	<u>6 994</u>

18. Финансовые расходы

<i>тыс. руб.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Процентные расходы по активам и обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(173)
По обязательствам по финансовой аренде	(394)	(467)
Итого процентные расходы	<u>(394)</u>	<u>(640)</u>

Финансовые расходы по активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Расходы за вычетом доходов по операциям с облигациями	-	(29 695)
Расходы за вычетом доходов по операциям с акциями	-	(824)
Расходы за вычетом доходов по операциям с производными финансовыми инструментами	-	(115)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(8 672)
Финансовые расходы по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		
Расходы за вычетом доходов по операциям с прочими привлеченными средствами	-	-
Увеличение резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(354)	(1 536)
Курсовые разницы	-	(4 417)
Итого финансовых расходов	(748)	(45 898)

19. Расходы по налогу на прибыль

<i>тыс. руб.</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Налог на прибыль за текущий период	(556)	-
Отложенный налог, относящийся к возникновению и списанию временных разниц	94	2 962
Итого доходов/(расходов) по налогу на прибыль	(462)	2 962

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

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 003	(26 271)
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%, установленной законодательством	(801)	5 254
Эффект от необлагаемых налогом доходов и не вычитаемых в целях налогообложения расходов	339	(2 292)
	(462)	2 962

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

Отложенные налоговые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	Движение за период	01 января 2023
Отложенный налоговый убыток	2 517	(556)	3 073
Внеоборотные активы	316	316	-
Расходы будущих периодов	40	40	-
Резервы	679	430	249
Арендные обязательства	895	456	439
Всего отложенных налоговых активов	4 445	684	3 761
Отложенные налоговые обязательства	(1 223)	(590)	(633)
Отложенные налоговые активы (нетто)	3 222	94	3 128

Отложенные налоговые обязательства

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2023	Движение за период	01 января 2023
Внеоборотные активы	(316)	(316)	-
Доходы будущих периодов	(257)	(123)	(134)
Кредиторская задолженность	(148)	(105)	(43)
Основные средства	(444)	(47)	(397)
Расходы будущих периодов	(58)	-	(58)
Всего отложенных налоговых обязательств	(1 223)	(590)	(590)
Отложенные налоговые активы	1 223	590	633
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	-	-

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

Отложенные налоговые активы

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2022	Движение за период	01 января 2022
Отложенный налоговый убыток	3 073	3 073	-
Резервы	249	82	167
Арендные обязательства	439	439	-
Всего отложенных налоговых активов	3 761	3 594	167
Отложенные налоговые обязательства	(633)	(633)	-
Отложенные налоговые активы (нетто)	3 128	2 962	167

Отложенные налоговые обязательства

<i>тыс. руб.</i>	31 декабря 2022	Движение за период	01 января 2022
Доходы будущих периодов	(134)	(134)	-
Кредиторская задолженность	(43)	(43)	-
Основные средства	(397)	(397)	-
Расходы будущих периодов	(58)	(58)	-
Всего отложенных налоговых обязательств	(633)	(633)	-
Отложенные налоговые активы	633	633	-
Отложенные налоговые обязательства (нетто)	-	-	-

20. Капитал

<i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал	Взнос в имущество	Уставный капитал и Взнос в имущество
1 января 2023 года	100	198 000	198 100
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2023 года	100	198 000	198 100
На конец года, полностью внесенный	100	198 000	198 100

<i>тыс. руб.</i>	Уставный капитал	Взнос в имущество	Уставный капитал и Взнос в имущество
1 января 2022 года	100	198 000	198 100
Поступления	-	-	-
Изъятия	-	-	-
31 декабря 2022 года	100	198 000	198 100
На конец года, полностью внесенный	100	198 000	198 100

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.

Взносы в имущество Общества внесены единственным учредителем (акционером):

— в 2014 году:

- в виде передачи простых векселей банков на сумму 80 000 тыс. руб. на основании Решения учредителя № 3 от 10 декабря 2014 года;

— в 2016 году:

- в виде передачи простых векселей банков на сумму 60 000 тыс. руб. на основании Решения учредителя № 2 от 29 января 2016 года;

- в перечисления на банковский счет Общества денежных средств на сумму 21 000 тыс. руб. на основании Решения учредителя № 3 от 29 января 2016 года;
- в виде передачи простых векселей банков на сумму 37 000 тыс. руб. на основании Решения учредителя № 5 от 4 октября 2016 года.

21. 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 нераспределенного убытка, отраженного в бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, составила (145 573) тыс. руб. (сумма нераспределенного убытка на 31 декабря 2022 года — (147 537) тыс. руб.).

22. 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 акционером

Операций с акционером Общества, включая объявление и оплату дивидендов, в 2023 и 2022 годах не было.

Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение управленческому персоналу за 2023 год составило 1 763 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды составили 323 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило 1 446 тыс. руб. Взносы во внебюджетные фонды составили 434 тыс. руб.

23. 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 финансовых активов, представлен ниже:

<i>тыс. руб.</i>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Оборотные активы		
Дебиторская задолженность:		
Дебиторская задолженность по услугам управления активами фондов	1 600	1 600
Расчеты с брокерами	-	83
Расчеты по процентам	1 928	1 512
Прочая дебиторская задолженность	521	498
Финансовые активы:		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	361	432
Денежные средства:		
Денежные средства на счетах в банках	313	691
Депозиты на срок менее 3-х месяцев	48 600	42 850
Итого максимальный кредитный риск	<u><u>53 323</u></u>	<u><u>47 667</u></u>

В соответствии с финансовой политикой Общество открывает счета только в надежных банках и размещает свободные денежные средства в надежных ценных бумагах или в финансовых активах с обеспечением. Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в права требования, векселя и ценные бумаги, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки результатов биржевых торгов и финансового состояния эмитентов ценных бумаг.

Сроки возникновения дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023г.:

тыс. руб

	Брутто	В том числе непросроченная	В том числе просроченная	Резервы ОКУ
В течении 1-30 дней	2 099	2 099	-	-
В течении 31-60 дней	-	-	-	-
В течении 61-90 дней	20	20	-	-
В течении 91-180 дней	-	-	-	-
В течении 181-360 дней	1 930	-	1 930	(1 930)
Более 360 дней	-	-	-	-
До востребования	-	-	-	-
	4 049	2 119	1 930	(1 930)

Сроки возникновения дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022г.:

тыс. руб

	Брутто	В том числе непросроченная	В том числе просроченная	Резервы ОКУ
В течении 1-30 дней	1 600	1 600	-	-
В течении 31-60 дней	-	-	-	-
В течении 61-90 дней	-	-	-	-
В течении 91-180 дней	-	-	-	-
В течении 181-360 дней	2 010	498	1 512	(1 512)
Более 360 дней	-	-	-	-
До востребования	83	83	-	-
	3 693	2 181	1 512	(1 512)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 01 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочей дебиторской задолженности	(2)	(2)	-	-	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по расчетам по процентам	(1 928)	(416)	-	-	(1 512)
	(1 930)	(418)	-	-	(1 512)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

тыс. руб.

	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 01 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по расчетам с брокерами	-	-	-	1	(1)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по расчетам по процентам	(1 512)	(1 512)	-	-	-
	(1 512)	(1 512)	-	1	(1)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам за период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

тыс. руб.

	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 01 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на банковских счетах (рубли)	-	-	-	3	(3)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на депозитах (рубли)	(16)	27	-	-	(43)
	(16)	27	-	3	(46)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

тыс. руб.

	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 01 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на банковских счетах (рубли)	(3)	-	-	-	(3)
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам на депозитах (рубли)	(43)	(43)	-	20	(20)
	(46)	(43)	-	20	(23)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период, закончившийся 31 декабря 2023 года:

<i>тыс. руб.</i>	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 1 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим размещенным средствам	(181)	-	-	35	(216)
	(181)	-	-	35	(216)

Движение резервов ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период, закончившийся 31 декабря 2022 года:

<i>тыс. руб.</i>	По состоянию на 31 декабря	Создано в течение отчетного периода	Использовано в течении отчетного периода	Восстановлено в течение отчетного периода	По состоянию на 1 января
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по прочим размещенным средствам	(216)	(216)	-	215	(215)
	(216)	(216)	-	215	(215)

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 обязательств по состоянию на 31 декабря 2023г.

<i>тыс. руб.</i>	0-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	Более года	Итого
Арендные обязательства	517	537	941	2 630	4 625
Кредиторская задолженность	18	-	-	-	18
Задолженность по текущему налогу на прибыль	174	-	-	-	174
Резервы и начисленные краткосрочные обязательства	0	1 463	-	-	1 463
Итого	710	2 000	941	2 630	6 280

Сроки погашения финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2022г.

<i>тыс. руб.</i>	0-3 мес.	3-6 мес.	6-12 мес.	Более года	Итого
Арендные обязательства	517	537	1 162	200	2 416
Кредиторская задолженность	27	-	-	-	27
Задолженность по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-
Резервы и начисленные краткосрочные обязательства	-	-	1 245	-	1 245
Итого	544	537	2 408	200	3 688

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, имеющихся у него финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удержать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь доходности инвестиций.

Валютный риск

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, не имеет валютных счетов в банках и осуществляет расчеты только в российских рублях. Валютные операции Общество проводит через брокеров на основании заключенных договоров брокерского обслуживания.

Валютный риск – это риск того, что колебания обменных курсов отрицательно повлияют на денежные потоки Общества. В результате такие колебания обменных курсов будут отражены в соответствующих статьях отчета о прибылях и убытках, отчета о прочем совокупном доходе, отчета о финансовом положении и/или отчета о движении денежных средств. Общество подвержено валютному риску в отношении его финансовых активов и обязательств. Общество не имеет формализованных процедур для снижения его валютных рисков.

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Общества в отношении монетарных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	48 913	-	-	48 913
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	361	-	-	361
Дебиторская задолженность	2 121	1 928	-	4 049
Итого монетарные активы	51 395	1 928	-	53 323
Обязательства				
Арендные обязательства	(4 625)	-	-	(4 625)
Кредиторская задолженность	(18)	-	-	(18)
Итого монетарные обязательства	(4 643)	-	-	(4 643)
Чистые монетарные активы	46 752	1 928	-	48 680

Валютные курсы на конец проверяемого периода

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на отчет о прибылях и убытках (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о прибылях и убытках или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

31 декабря 2023 года (тыс. руб.)	Доллары США	Евро
Укрепление валюты на 20%	386	-
Ослабление валюты на 20%	(386)	-

В таблице ниже представлен анализ валютного риска Общества в отношении монетарных активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>тыс. руб.</i>	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства	43 541	-	-	43 541
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	432	-	-	432
Дебиторская задолженность	2 181	1 512	-	3 693
Итого монетарные активы	46 155	1 512	-	47 667
Обязательства				
Арендные обязательства	(2 416)	-	-	(2 416)
Кредиторская задолженность	(27)	-	-	(27)
Итого монетарные обязательства	(2 443)	-	-	(2 443)
Чистые монетарные активы	43 712	1 512	-	45 224

Валютные курсы на конец проверяемого периода

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на отчет о прибылях и убытках (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в отчете о прибылях и убытках или капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

31 декабря 2022 года (тыс. руб.)	Доллары США	Евро
Укрепление валюты на 20%	302	-
Ослабление валюты на 20%	(302)	-

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>	Процентная Ставка	31 декабря 2023	Процентная Ставка	31 декабря 2022
Инструменты с фиксированной ставкой процента				
Финансовые активы, переоцениваемые по амортизированной стоимости		-		-
Прочие размещенные средства	0,00%	361	0,00%	432
Денежные средства				
Депозиты со сроком менее 3-х месяцев	15,5%-16,5%	48 600	6,7%; 7,7%	42 850

На конец отчетного и предыдущего периодов Общество не имело активов и обязательств с «плавающей» процентной ставкой и не было подвержено риску изменения процентной ставки.

24. Изменения в активах и обязательствах, обусловленные финансовой деятельностью

Изменения в активах и обязательствах, отнесенных учетной политикой к финансовой деятельности для целей составления Отчета о движении денежных средств за 2023 год

тыс. руб.	01 января 2023	Денежные Потоки (-) приток (+) отток	Неденежные изменения						31 декабря 2023
			Поставка (-), выбытие (+)	Признание прибылей/ убытков	Прирост процентных платежей	Изменение валютных курсов	Изменение справедливой стоимости	Прочее.	
Изменения в активах									
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	216	(71)	-	-	-	-	-	36	181
Производные финансовые инструменты (валютные свопы)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого изменения в финансовых активах	216	(71)	-	-	-	-	-	36	181
Дебиторская задолженность по финансовым активам	-	-	-	-	-	416	-	(416)	-
Итого изменения в активах	216	(71)	-	-	-	416	-	(380)	181
Изменения в обязательствах									
Обязательства по аренде	(2 416)	1 912	-	-	-	-	-	(4 121)	(4 625)
Итого изменения в финансовых обязательствах	(2 416)	1 912	-	-	-	-	-	(4 121)	(4 625)
ИТОГО изменения в активах и обязательствах	(2 200)	1 841	-	-	-	416	-	(4 501)	(4 444)

Изменения в активах и обязательствах, отнесенных учетной политикой к финансовой деятельности для целей составления Отчета о движении денежных средств за 2022 год

тыс. руб.	01 января 2022	Денежные потоки	Неденежные изменения						31 декабря 2022
			Поставка (-), выбытие (+)	Признание прибылей/ убытков	Прирост процентных платежей	Изменение валютных курсов	Изменение справедливой стоимости	Прочес.	
Изменения в активах									
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счета прибылей и убытков	-	(1 985)	41 707	(30 518)	-	(4 501)	(8 672)	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 936	7 408	(26 042)	2 534	-	-	-	(20)	-
Производные финансовые инструменты (валютные свопы)	-	(115)		(115)	-	-	-	-	-
Итого изменения в финансовых активах	30 936	5 308	15 688	(28 099)	-	(4 501)	(8 672)	(43)	-
Дебиторская задолженность по финансовым активам	-	-	-	-	1 427	85	-	(1 512)	-
Итого изменения в активах	30 936	5 308	15 688	(28 099)	1 427	(4 417)	(8 672)	(1 555)	-
Изменения в обязательствах									
Обязательства по аренде	-	(1 066)	3 482	-	-	-	-	-	2 416
Итого изменения в финансовых обязательствах	-	(1 066)	3 482	-	-	-	-	-	2 416
ИТОГО изменения в активах и обязательствах	30 936	4 242	12 206	(28 099)	1 427	(4 417)	(8 672)	(1 555)	(2 416)

Согласно учетной политике Общества, проценты к получению и проценты к уплате для целей составления Отчета о движении денежных средств относятся к основной деятельности.

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость — это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки.

Общество использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методик оценки:

— Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;

— Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке; и

— Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

— справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, торгуемых на активных ликвидных рынках, определяется в соответствии с рыночными котировками;

— справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с применением цен, используемых в существующих сделках на текущем рынке;

— справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется с использованием рыночных котировок. В том случае, когда такие котировки недоступны или не могут отражать рыночную ситуацию в условиях высокой волатильности рынка, справедливая стоимость определяется с использованием моделей оценки, основанных на допущениях, подтверждаемых наблюдаемыми рыночными ценами или ставками, действующими на отчетную дату.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовых активов и обязательств, учитываемых в отчетности по справедливой стоимости, у Общества не было.

По состоянию на 31 декабря 2022 года финансовых активов и обязательств, учитываемых в отчетности по справедливой стоимости, у Общества не было.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года и относится к 3-му уровню иерархии оценки.

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 на 31 декабря 2023 года должен составлять не менее 20 млн руб. (на 31 декабря 2022 года не менее 20 млн руб.).

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 45 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 41 635 тыс. руб.).

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

В 2023 году Общество не было вовлечено в существенные судебные разбирательства.

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

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Руководство Общества следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в ближайшем будущем.

Прошито и пронумеровано

60 (шестьдесят) лист об

АО «Гориславцев. Аудит»

Т.В. Колесникова

