

ООО «УК «ФИНКАПИТАЛ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ФИНАНСОВЫЙ КАПИТАЛ»

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	3 – 6
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	7
Отчет о совокупном доходе	8
Отчет о движении денежных средств	9
Отчет об изменениях капитала	10
Примечания к финансовой отчетности	11



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финансовый капитал»**

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» (ОГРН 1107746173677, местонахождение: город Москва), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» (далее – ООО «УК «Финкапитал») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях к финансовой отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях к финансовой отчетности, составляет значительную часть всей финансовой отчетности и является важной для понимания финансовой отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть финансовой отчетности.

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

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

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на информацию о том, что чистые активы ООО «УК «Финкапитал» на 31.12.2023 г. и на 31.12.2021 г. менее величины уставного капитала. Данная информация изложена в примечании 16 «Взносы участников» к финансовой отчетности за 2023 год.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и общего собрания участников ООО «УК «Финкапитал» за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «УК «Финкапитал» 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 ООО «УК «Финкапитал», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Общее собрание участников ООО «УК «Финкапитал» несёт ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ООО «УК «Финкапитал».

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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 ООО «УК «Финкапитал»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ООО «УК «Финкапитал» 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 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 ООО «УК «Финкапитал» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием участников ООО «УК «Финкапитал», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения общего собрания участников ООО «УК «Финкапитал», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора



Наталья Николаевна Зарева

Квалификационный аттестат аудитора № 01-000350 (нового образца), выдан на основании Решения № 33 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» от 26.12.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 22006009203.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«18» апреля 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал»
 Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
		тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	7	864	592	201
Депозиты в банках	8	21 518	21 511	21 595
Дебиторская задолженность	9	645	645	645
Текущие требования по налогу на прибыль		89	89	89
Основное средство	10	114	456	799
Прочие активы	11	32	15	31
Отложенные налоговые активы	12	411	2 085	1 468
ИТОГО АКТИВЫ		23 673	25 394	24 828
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства				
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства	13	391	741	1 073
Оценочное обязательство по оплате отпусков	14	1 952	1 652	831
Прочие обязательства	15	-	-	257
Итого обязательства		2 337	2 393	2 161
Капитал				
Вклады участников	16	5 804	1 304	(2 196)
Нераспределенная прибыль (убыток)		15 532	21 697	24 863
Итого капитал		21 336	23 001	22 667
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		23 673	25 394	24 828

Генеральный директор ООО «УК «Финансовый капитал»  С.Г.Юркова

Главный бухгалтер ООО «УК «Финансовый капитал»  Т.А. Колмакова

«16» апреля 2024 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал»
 Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.
Выручка	17	2 580	2 580
Валовая прибыль		2 580	2 580
Административные расходы	18	(8 853)	(8 280)
Операционная прибыль (убыток)		(6 273)	(5 700)
Процентные доходы	19	1 811	1 970
Процентные расходы	13, 19	(28)	(54)
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		(4 490)	(3 784)
Налог на прибыль	12	(1 675)	618
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		(6 165)	(3 166)
Прочий совокупный доход		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (УБЫТОК)		(6 165)	(3 166)

Генеральный директор ООО «УК «Финансовый капитал»

Главный бухгалтер ООО «УК «Финансовый капитал»

«16» апреля 2024 г.



[Signature]

С.Г. Юркова

[Signature]

Т.А. Колмакова

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		2 580	2 580
Платежи поставщикам		(4 796)	(3 529)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(3 430)	(3 827)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(5 646)	(4 776)
Налог на прибыль уплаченный	12	-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности			(4 776)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Проценты полученные		1 805	2 054
Поступления от возврата денежных средств		258 000	258 000
Платежи при размещении денежных средств в банках		(258 000)	(258 000)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		1 805	2 054
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы участников		4 500	3 500
Платежи по аренде	13	(353)	(326)
Проценты уплаченные	13	(34)	(61)
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		4 113	3 113
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		272	391
Денежные средства на начало периода	7	592	201
Денежные средства на конец периода	7	864	592

Генеральный директор ООО «УК «Финкапитал»

Главный бухгалтер ООО «УК «Финкапитал»

«16» апреля 2024 г.



С.Г. Юркова

Т.А. Колмакова

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал»
 Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Неразмещенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года	16	(2 196)	24 863	22 667
Остаток на 1 января 2022 года		(2 196)	24 863	22 667
Совокупный доход		3 500	(3 166)	334
Остаток на 31 декабря 2022 года	16	1 304	21 697	23 001
Остаток на 1 января 2023 года		1 304	21 697	23 001
Совокупный доход		4 500	(6 165)	(1 665)
Остаток на 31 декабря 2023 года	16	5 804	15 532	21 336

Генеральный директор ООО «УК «Финкапитал»

Главный бухгалтер ООО «УК «Финкапитал»

«16» апреля 2024 г.



С.Г.Юркова

Т.А. Колмакова

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ООО «УК «Финкапитал»
за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финансовый капитал» (далее – Общество или ООО «УК «Финкапитал»).

Общество имеет Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 013042527, выдано Межрайонной Инспекцией ФНС России № 46 по г.Москва. Дата внесения записи 09.03.2010 г. Основной государственный регистрационный номер 1107746173677.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 125190, г.Москва, Ермолаевский пер., д.22-26, стр.1, офис 28.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финкапитал» именуется Общество.

Участники

Участниками Общества являются:

Участники	Доля в уставном капитале		
	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ООО «Технопарк»	58,41	58,41	58,41
ООО «АгроБизнес»	41,58	41,58	41,58
Кольцов В.В.	0,01	0,01	0,01
ИТОГО:	100%	100%	100%

Конечным собственником Общества по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. является Милова Ирина Николаевна.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является общее собрание участников. Формирование Совета директоров Уставом Общества не предусмотрено.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С 30.06.2010 г. и на дату утверждения настоящей отчетности Генеральным директором Общества является Юркова С.Г.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление активами инвестиционными фондами.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующей лицензии:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00733, выдана ФСФР России 29.06.2010 г., без ограничения срока действия.

Среднесписочная численность персонала в 2023 году составляет 5 человек. (в 2022 году – 5 человек).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правоотношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая неста-

бильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализации инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем руководство Общества заявляет, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике, применяемой для составления финансовой отчетности за 2022 год.

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ.

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества придется делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, который может быть зачтен против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Обществом. Модель основана на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является сопоставление на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее НДС).

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи

- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.

При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценения тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и деньги на расчетных счетах.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб.

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.

Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:

- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как процентная ставка, определяемая обслуживающим банком Общества, как ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Общество представляет обязательства по аренде в отчете о финансовом положении в составе финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. По состоянию на 31 декабря 2015 года (а

также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показывая в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2023 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» – Раскрытие информации об учетной политике, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которых разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Исключение составляет порядок раскрытия информации об учетной политике Общества: он приведен в соответствии с указанным выше изменением МСФО (IAS) 1.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2023 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года) и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года)

Публикация первых двух МСФО стандартов о раскрытии информации об устойчивом развитии является ключевой вехой в реализации видения Международного совета по стандартам устойчивого развития

(ISSB) - создать глобальную основу для отчетности в области устойчивого развития, ориентированной на инвесторов, на которую могут опираться местные юрисдикции. Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала. Предполагается, что новые МСФО S1/S2 стандарты помогут предоставить инвесторам глобально сопоставимую информацию

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года и должны применяться ретроспективно) которые вводят определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дата вступления в силу с 1 января 2024 года или после этой даты, допускается досрочное применение), согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор 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 к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансово-инструменты: раскрытие информации» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2024 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние нежелательных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми

- 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.

- Также Совет по МСФО принял решение о выпуске двух новых стандартов:

- IFRS 18 «Основные финансовые отчеты»

- IFRS 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

В настоящее время идет процесс подготовки, проверки и утверждения текстов стандартов. Ожидается, что стандарты будут выпущены в первой половине 2024 года. Стандарты вступят в силу с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты, допускается досрочное применение.

6. Информация по сегментам

Сегментный анализ Обществом не осуществляется, поскольку ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке.

7. Денежные средства и их эквиваленты

Остатки денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. представляют собой денежные средства на счетах в ПАО «Банк ВТБ».

Рейтинговый анализ денежных средств основан на долгосрочном рейтинге эмитентов по международной шкале Fitch, S&P и Moody's, а также рейтинге эмитентов российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года с учетом событий, описанных в примечании 2, Общество использовало только данные национальных рейтинговых агентств. У ПАО Банк ВТБ по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. долгосрочный кредитный рейтинг рейтингового агентства «Эксперт РА» установлен на уровне ruAAA, по состоянию на 31.12.2021 г. - ruAA+, рейтингового агентства АКРА по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. - AAA(ru), по состоянию на по состоянию на 31.12.2021 г. - AA+(ru), по состоянию на 31.12.2021 г. долгосрочный кредитный рейтинг агентства Standard & Poor's установлен на уровне BBB-.

По остаткам на счетах проценты не начисляются.

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

8. Депозиты в банках

Краткосрочные депозиты, со сроком возврата до одного месяца, размещены по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. размещены в ПАО «Банк ВТБ» и классифицируются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Информация о кредитных рейтингах ПАО «Банк ВТБ» приведена в примечании 7.

Депозит, размещенный на конец 2023 года, был возвращен в январе 2024 года

Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2023 года депозиту составляет 15,02%.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 6,40% – 15,02% годовых.

Депозит, размещенный на конец 2022 года, был возвращен в январе 2023 года

Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2022 года депозиту составляет 6,40%.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2022 году составляла 6,00% – 18,80% годовых.

Депозит, размещенный на конец 2021 года, был возвращен в январе 2022 года

Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2021 года депозиту составляет 6,75%.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2021 году составляла 3,14% – 6,75% годовых.

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

Обесценение по депозитам не предоставляется.

9. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевым инвестиционным фондом представляет собой начисленное вознаграждение за октябрь-декабрь 2023 года, оплаченное за счет имущества паевого инвестиционного фонда в начале 2024 года. (Аналогично на 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г.).

По указанной выше дебиторской задолженности имеется только один контрагент.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на конец 2023 года (на конец 2022 и 2021 годов), по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2023 г. (на 31.12.2022 г., на 31.12.2021 г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

10. Основные средства

Общество в декабре 2019 года признало в составе основных средств имущество, полученное по договору долгосрочной аренды как актив в форме права пользования.

С 01.05.2021 г. признан актив в форме права собственности права пользования имуществом и соответствующее обязательство (примечание 13), с установлением срока аренды 3 года.

Стоимость первоначального признания актива в форме права пользования составила в 2023 году, 2022 году и в 2021 году 1 027 тыс.руб., начисленная за 20223 год и за 2022 год амортизация составила 342 тыс.руб.

11. Прочие активы

Прочие активы на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. представляют собой авансы поставщикам. По своему характеру указанные суммы представляют собой prepaid расходы и не являются финансовыми активами.

12. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(1 675)	618
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в других статьях в составе совокупного дохода	-	-
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(1 675)	618

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2023 и в 2022 годах составляет 20%. Отложенные налоги также рассчитаны по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	(4 489)	(3 784)
облагаемая по ставке 20%	(4 489)	(3 784)
облагаемая по ставке 0%	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	898	757
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	(2 573)	(139)
в том числе:		
Прекращение признания налогового убытка прошлых периодов	(2 383)	-
Оценка имущества паявого инвестиционного фонда под управлением Общества	(190)	(139)
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(1 675)	618

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, отраженные по ставке 20% за 2023 год:

Показатель	На 31.12.2022 г.	Доход / расход за период	На 31.12.2023 г.
------------	------------------	--------------------------	------------------

Отложенные налоговые активы			
Налоговый убыток	1 750	(1 750)	-
Оценочное обязательство	330	68	398
Аренда	6	16	22
ИТОГО:	2 086	(1 675)	411
Отложенные налоговые обязательства			
ИТОГО:	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	2 086	(1 675)	411

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц, отраженные по ставке 20% за 2022 год:

Показатель	На 31.12.2021 г.	Доход / расход за период	На 31.12.2022 г.
Отложенные налоговые активы			
Налоговый убыток	1 298	452	1 750
Оценочное обязательство	166	164	330
Аренда	4	2	6
ИТОГО:	1 468	618	2 086
Отложенные налоговые обязательства			
ИТОГО:	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	1 468	618	2 086

13. Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность:			
Кредиторская задолженность перед поставщиками	168	158	158
Прочие финансовые обязательства			
Обязательство по аренде	223	1 652	915
ИТОГО:	391	2 393	1 073

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года. Просроченной кредиторской задолженности у Общества. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Прочие финансовые обязательства представляют собой обязательства по долгу срочной аренды.

С 01.05.2021 г. в связи с заключением нового договора аренды Обществом были списаны активы и обязательства по предшествующему договору аренды и признаны актив в форме права пользования (примечание 10) и соответствующее обязательство по новому договору аренды с установлением срока аренды 3 года.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составили 28 тыс.руб. (за 2022 год 54 тыс.руб.) (примечание 20).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за 2023 год составил 387 тыс.руб., в том числе проценты уплаченные составили 34 тыс.руб., платежи по аренде составили 353 тыс.руб.

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за 2022 год составил 387 тыс.руб., в том числе проценты уплаченные составили 61 тыс.руб., платежи по аренде составили 326 тыс.руб.

Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием процентной ставки, определяемой обесценивающим банком Об-

щества, как ставки привлечения дополнительных заемных средств и составляющей на дату признания обязательства в 2021 году 8,02%.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью, данные о справедливой стоимости обязательства по аренде приведены в примечании 23.

14. Оценочное обязательство по оплате отпусков

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

15. Прочие обязательства

Показатель	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Задолженность по оплате труда	-	-	224
Расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	-	-	33
ИТОГО:	-	-	257

Задолженности по оплате труда и расчеты по прочим налогам не являются финансовыми обязательствами.

16. Взносы участников

Участниками Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, в течение 2023 года, на 31 декабря 2022 года, в течение 2022 года и на 31 декабря 2021 года, являются два юридических лица и одно физическое лицо. Перечень участников представлен в Примечании 1.

В соответствии с учредительными документами, уставный капитал Общества на конец 2017 года составлял 214 000 тыс.руб. Уставный капитал представляет собой сумму, внесенную участниками Общества денежными средствами, а также денежную оценку по рыночной стоимости имущества, внесенного в оплату уставного капитала. В 2018 году в соответствии с решением участников Общества № 18/05-2018 от 18.05.2018 г. уставный капитал Общества был уменьшен до 59 000 тыс.руб., соотношение долей участников Общества не изменилось. Изменения в Уставе Общества зарегистрированы в ЕГРЮЛ 20.07.2018 г. Уменьшение уставного капитала произведено в счет уменьшения непокрытого убытка Общества.

В 2020 году в соответствии с решением участников Общества №1/06-2020 от 05.06.2020 г. уставный капитал Общества был уменьшен до 23 000 тыс.руб., соотношение долей участников Общества не изменилось. Изменения в Уставе Общества зарегистрированы в ЕГРЮЛ 03.08.2020 г. Уменьшение уставного капитала произведено в счет уменьшения непокрытого убытка Общества.

В 2023 году, 2022 году и в 2021 году операций с уставным капиталом Общества не было.

С июля 2018 года, а также в периоде, истекшем на момент утверждения настоящей финансовой отчетности, операций внесения взносов участниками Общества или выплаты долей участникам Общества не было.

В настоящей отчетности, кроме указанных выше сумм, в составе взносов участников отражены:

1. Увеличение показателя «взносы участников» на сумму средств, переданных собственниками в качестве взноса в имущество Общества. За период с момента создания до конца 2017 года эта сумма составила 2 410 тыс.руб., в 2019 году и 2018 году финансовая помощь участниками не предоставлялась.

2. Уменьшение показателя «взносы участников» на сумму векселей одного из участников, приобретенных Обществом: в 2012 году векселя на сумму 59 450 тыс.руб. не были оплачены собственником.

Увеличение показателя «взносы участников»: в 2016 году собственником были оплачены погашенные векселя на сумму 10 750 тыс.руб., в 2017 году собственником были оплачены погашенные векселя на сумму 10 822 тыс.руб., в 2018 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 1 800 тыс.руб., в 2019 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 2 850 тыс.руб.; в 2020 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 2 000 тыс.руб.; в 2021 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 3 650 тыс.руб.; в 2022 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 3 500 тыс.руб.; в 2023 году собственником оплачены погашенные векселя на сумму 4 500 тыс.руб.

В 2023 и 2022 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало. По итогам 2023 года дивиденды также не выплачивались.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

По состоянию на 31 декабря 2023 года накопленный непокрытый убыток Общества по российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета составил 43 918 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 года – убыток 37 753 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – убыток 34 587 тыс.руб.).

Чистые активы Общества в соответствии с российскими отраслевыми стандартами составили на 31.12.2023 г. 21 336 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. 23 001 тыс.руб., на 31.12.2021 г. 22 667 тыс.руб.). В случае, если стоимость чистых активов Общества останется меньше его Уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года уменьшит уставный капитал Общества до размера, не превышающего стоимости его чистых активов.

Данные о величине прибыли (убытка) Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

17. Выручка

За 2023 год и 2022 год выручка Общества получена от оказания услуг доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

18. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Консультационно-информационные услуги	3 848	2 734
Расходы на оплату труда	3 724	4 391
Расходы на аудит	400	340
Амортизация основных средств	342	342
Членские взносы	234	223
Расходы на услуги связи и программы ЭВМ	216	147
Комиссии за услуги банков	84	82
Расходы на обучение	5	21
ИТОГО административные расходы:	8 853	8 280

19. Процентные доходы и расходы

В 2023 и 2022 году процентные доходы представляют собой проценты по краткосрочным депозитам, размещенным в российских банках.

В 2023 и 2022 году процентные расходы представляют собой проценты по обязательству по долгосрочной аренде (примечание 13).

20. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам, финансовым активам, удерживаемым до погашения и оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску (представлена сумма финансовых активов без учета обесценения):

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабр 2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	864	592	201
Депозиты в банках	21 518	21 511	21 595
Дебиторская задолженность	645	645	645
ИТОГО	23 027	22 748	22 441

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствуют.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты Общества, приведены выше (в примечаниях 7 и 8).

Данные о дебиторской задолженности представлены в примечании 9.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по размещенным депозитам – в Примечании 8. Проценты на остатки денежных средств на расчетных счетах в банках (примечание 7) и по дебиторской задолженности (примечание 9) Общество не получает.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов, данные о процентах по обязательству по аренде приведены в примечании 13.

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Увеличение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	106	105	103
Уменьшение %-ой ставки на 50 базисных пунктов	(106)	(105)	(103)

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

В связи с отсутствием у Общества финансовых активов, обращающихся на рынке, прочий ценовой риск у Общества отсутствует.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в примечаниях 7, 8, 9, 10 и 13.

Не дисконтированная сумма обязательств на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и на 31.12.2021 г. не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общественно-экономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбой в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Правовой риск – риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Общества в результате несоблюдения законода-

тельства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

21. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам Общества максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и составляет 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей с 01.09.2017 г.

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.		На 31.12.2021 г.	
Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое	Нормативное
20 158	20 000	20 340	20 000	20 434	20 000

В течение 2023 и 2022 годов Общество соблюдало требования к величине собственных средств.

22. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2023 г. и на момент утверждения отчетности Общество не является участником судебных разбирательств

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применить профессиональные суждения. В 2022 и 2021 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом начисленных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением эффективной ставки процента. По мнению Общества, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с эффективной ставкой процента.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности практически равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	864	-	-	864	864
Депозиты в банках	-	21 518	-	21 518	21 518
Дебиторская задолженность	-	-	645	645	645
Итого финансовых активов	-	21 518	645	23 027	23 027
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	297	297	297
Итого финансовых обязательств	-	-	297	297	297

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2022 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	592	-	-	592	592
Депозиты в банках	-	21 511	-	21 511	21 511
Дебиторская задолженность	-	-	645	645	645
Итого финансовых активов	592	21 511	645	22 748	22 748
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	674	674	674
Итого финансовых обязательств	-	-	674	674	674

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2021 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливой стоимости	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	Косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	Не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	201	-	-	201	201
Депозиты в банках	-	21 595	-	21 595	21 595
Дебиторская задолженность	-	-	645	645	645
Итого финансовых активов	201	21 595	645	22 441	22 441
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность и прочие финансовые обязательства (в части, подлежащей оплате деньгами)	-	-	1 061	1 061	1 061
Итого финансовых обязательств	-	-	1 061	1 061	1 061

24. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за ней общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В ходе своей деятельности Общество не осуществляет операции со связанными сторонами, кроме операций с участниками и выплаты вознаграждений ключевому управленческому персоналу.

Информация о взносах участников представлена в Примечании 16.

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом начисленных страховых взносов.

Вознаграждение управленческому персоналу составило за 2022 год - 882 тыс.руб. (за 2022 год - 913 тыс.руб.).

25. События после отчетной даты

События после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор ООО «УК «Финкапитал»

Главный бухгалтер ООО «УК «Финкапитал»



С.Г. Юрцова

Т.А. Колмакова

«16» апреля 2024 г.



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 29 (двадцать девять) листов.
" 18 " апреля 2024 г.