

**ГОДОВАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Общества с ограниченной ответственностью
«УК «А-Капитал»
за 2023 год**

г. Санкт-Петербург

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	11
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
4. ПЕРЕХОД НА НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ СТАНДАРТЫ И ИНТЕРПРЕТАЦИИ	20
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	21
6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	26
7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	28
8. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	28
9. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	28
10. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	28
11. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	30
12. ДОСТАТОЧНОСТЬ КАПИТАЛА	31
13. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	32
14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787
191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр.,
д. 111-113-115, лит. В пом. 27-Н офис 47
E-mail: ast-audit@peterlink.ru
тел/факс (812) 939-11-29

Участнику Общества с ограниченной
ответственностью «УК «А-Капитал»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности **Общество с ограниченной ответственностью «УК «А-Капитал»** (Загородный пр., д. 46, к. 2, литера Б, кабинет № 125 г. вн.тер. Муниципальный округ Семеновский, Санкт-Петербург, 191119, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале 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 «УК «А-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы

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

Самые значимые активы в составе имущества **Общества с ограниченной ответственностью «УК «А-Капитал»**, составляют денежные средства и эквиваленты (см. Примечание раздел 5 пункт 9 к годовой финансовой отчетности). Оценка наиболее значимого актива явилась ключевым вопросом настоящего аудита.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки денежных средств включали: анализ методологии способов оценки и классификации в Отчете о финансовом положении, тестирование средств контроля над процессом размещения денежных средств, включая тестирование средств контролей по выявлению факторов увеличения кредитного риска по кредитным организациям, основанных на системе внутренних рейтингов, и необходимость расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки денежных средств и эквивалентов.

В отношении оценки резерва под ожидаемые убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях, мы провели тестирование исходных данных, анализ модели и расчет вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств. Мы проанализировали последовательность суждений руководства Общества при расчете ожидаемых кредитных убытков. Мы провели аудиторские процедуры, связанные с проверкой допущений руководства Общества под созданный резерв кредитного обесценения. Мы произвели пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы выполнили аудиторские процедуры в отношении информации, раскрытой в Примечаниях к финансовой отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы полагаем, что порядок оценки и раскрытий являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой отчетности.

Ответственность руководства и единственного участника аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

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 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 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:

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 и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в

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 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 единственным участником 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.

Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено настоящее аудиторское заключение

Генеральный директор
ООО «АСТ-АУДИТ»



Мироненко Дмитрий Владимирович
(ОРНЗ 22006053483)

Сударикова Ольга Адольфовна
(ОРНЗ 22006053112)

г. Санкт-Петербург

«24» апреля 2024 года

Аудитор: ООО «АСТ-АУДИТ» Основной государственный регистрационный номер 1109847030787
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр. дом 111-113-115, лит. В пом. 27н, офис 47.
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006010372.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ООО «УК «А-Капитал» на 31 декабря 2023 года

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	На 31.12.23	На 31.12.22
Основные средства	Р. 5 п. 1	7 797	8 286
Нематериальные активы	Р. 5 п. 2	3 002	3 456
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Р. 5 п. 3	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Р. 5 п. 4	-	-
Займы выданные	Р. 5 п. 5	-	-
Требования по налогу на прибыль	Р. 5 п. 6	360	264
Отложенные налоговые активы	Р. 5 п. 7	1 722	1 377
Торговая и прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	Р. 5 п.8	73 712	41 503
Долгосрочная		804	-
Авансы выданные		-	-
Краткосрочная		72 908	41 503
Денежные средства и их эквиваленты	Р. 5 п. 9	154 772	117 877
ВСЕГО АКТИВЫ:		<u>241 365</u>	<u>172 763</u>
Уставный капитал	-	85 000	85 000
Добавочный капитал	-	-	-
Резерв переоценки основных средств	-	-	-
Резерв переоценки финансовых активов	-	-	-
Нераспределенная прибыль	-	96 888	58 824
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		181 888	143 824
Финансовые обязательства, в т.ч.:	Р. 5 п.10	8 065	8 470
Долгосрочные		3 384	3 508
Краткосрочные		4 681	4 962
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Резервы, в т.ч.:	Р. 5 п. 11	3 114	2 814
Долгосрочные		-	-
Краткосрочные		3 114	2 814
Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль	Р. 5 п.12	780	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность, в т.ч.:	Р. 5 п.13	47 518	17 655
Долгосрочная		-	-
Краткосрочная		47 518	17 655
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:		59 477	28 939
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		<u>241 365</u>	<u>172 763</u>

Генеральный директор Шагардин Д.В.
 Главный бухгалтер Яконина Е.А.
 «22» апреля 2024 г.



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

ООО «УК «А-Капитал» за 2023 год

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Примечание	2023 год	2022 год
ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ			
Финансовые доходы	Р. 6 п. 1	12 072	9 181
Финансовые расходы	Р. 6 п. 2	(593)	(571)
Прочий операционный доход	Р. 6 п. 3	6 609	2 718
Прочий операционный расход	Р. 6 п. 4	(8 098)	(3 384)
Выручка	Р. 6 п. 5	156 768	156 208
Расходы на персонал	Р. 6 п. 6	(63 928)	(94 698)
Общие и административные расходы	Р. 6 п. 7	(46 375)	(57 848)
Прочие доходы и расходы	Р. 6 п. 8	177	-
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний	-	-	-
Прибыль до налогообложения	-	56 632	11 606
Расход по налогу на прибыль	-	(12 921)	(4 256)
Расход по отложенному налогу на прибыль	-	353	232
Прибыль за отчетный год	-	44 064	7 118
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД			
Переоценка основных средств	-	-	-
Переоценка финансовых активов	-	-	-
Расходы по налогу	-	(-)	(-)
Прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД за год	-	44 064	7 118

Генеральный директор Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер Яконина Е.А.

«22» апреля 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ООО «УК «А-Капитал» за 2023 год

(тыс.руб.)

	Примечание	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего капитала
Остаток на 01 января 2022 года		85 000	-	-	51 706	136 706
Всего совокупный доход за 2022 год, в т.ч.:		-	-	-	7 118	7 118
Прибыль/Убыток		-	-	-	7 118	7 118
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2022 год		-	-	-	-	-
Выпуск акций/долей		-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные (проданные)		-	-	-	-	-
Дивиденды		-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	Р. 7	85 000	-	-	58 824	143 824
Остаток на 01 января 2023 года	Р. 7	85 000	-	-	58 824	143 824
Всего совокупный доход за 2023 год, в т.ч.:		-	-	-	44 064	44 064
Прибыль/Убыток		-	-	-	44 064	44 064
Прочий совокупный доход		-	-	-	-	-
Всего операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе капитала за 2023 год		-	-	-	-	-
Выпуск акций/долей		-	-	-	-	-
Собственные акции, выкупленные (проданные)		-	-	-	-	-
Дивиденды	Р. 7	-	-	-	(6 000)	(6 000)
Остаток на 31 декабря 2023 года	Р. 7	85 000	-	-	96 888	181 888

Генеральный директор  Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер  Яконина Е.А.

«22» апреля 2024 г.




ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

ООО «УК «А-Капитал» за 2023 год

(тыс. руб.)

Денежные потоки от операционной деятельности	Примечание	2023 год	2022 год
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		154 897	156 065
Возмещение налогов из бюджета		-	-
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(40 440)	(50 659)
Расходы на персонал, выплаченные		(62 128)	(96 031)
Прочие административные и операционные расходы		(1 660)	(2 482)
Прочие налоги уплаченные		(-)	(-)
Уплаченный налог на прибыль		(12 832)	(2 942)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 268)	405
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		36 569	4 357
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		-	-
Поступления от реализации основных средств		-	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных ср-в к другим лицам), предоставление займов другим лицам		-	-
Платежи в связи с приобретением фин. вложений до погашения		-	-
Поступления от продажи долговых ценных бумаг (займов выданных, прав требования денежных средств к другим лицам)		-	-
Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		-	-
Поступления от фин. активов, удерживаемых до погашения		-	-
Поступления процентов по депозитам со сроком размещения до 90 дней		12 072	9 181
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		12 072	9 181
Денежные потоки от финансовой деятельности		(10 427)	(5 293)
Материальная помощь		-	-
Выплаченные дивиденды		(5 220)	(-)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	Р. 8	(4 614)	(4 722)
Уплаченные проценты по арендным обязательствам	Р. 8	(593)	(571)
Чистое поступление денежных средств от			

финансовой деятельности		(-)	(-)
Влияние изменения обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(-)	(201)
Чистое увеличение/уменьшение денежных средств и их эквивалентов		38 214	8 043
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		118 591	110 548
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		156 805	118 591

Генеральный директор  Шагардин Д.В.

Главный бухгалтер  Яконина Е.А.

«22» апреля 2024 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Описание деятельности

Полное наименование фирмы: Общество с ограниченной ответственностью «УК «А-Капитал».

Сокращенное наименование фирмы: ООО «УК «А-Капитал».

Данные о государственной регистрации: Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ 07 апреля 2006 года, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 008294798, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) - 1067746469757.

Юридический адрес: Россия, 191119, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Семеновский, пр-кт Загородный, д. 46, к. 2, литера Б, кабинет № 125

Ответственные лица:

Генеральный директор: Шагардин Дмитрий Викторович,
Главный бухгалтер: Яконина Екатерина Алексеевна.

Уставный капитал: Уставный капитал Общества составляет 85 000 тыс. руб. На дату составления годового отчета уставный капитал оплачен полностью денежными средствами.

Уставной капитал ООО «УК «А-Капитал» состоит **из долей следующих юридических лиц:**
ПАО Банк «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ» - 100%

В отчетном периоде Общество **не имеет филиалов.**

Среднесписочная численность работников ООО «УК «А-Капитал» за 2023 год составила 25 человек.

Видами деятельности Общества, зафиксированными в Уставе, признаются:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами;
- деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- деятельность по управлению негосударственными пенсионными фондами, в том числе:
 - управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
 - управление средствами пенсионных накоплений;
- профессиональная деятельность на рынке ценных бумаг, в том числе:
 - деятельность по управлению ценными бумагами;
 - деятельность по инвестиционному консультированию;
- деятельность по управлению страховыми резервами страховых компаний;
- деятельность по управлению собственными средствами (капиталом) страховых компаний;
- деятельность по управлению средствами компенсационного фонда саморегулируемых организаций;
- деятельность по управлению имуществом, составляющим целевой капитал некоммерческих организаций;
- оказание консультационных услуг в области инвестиций в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах»;
- инвестирование собственных средств.

Обществом получены следующие лицензии:

- на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00824 от 09 августа 2011 г. (серия 04 № 004794, срок действия - бессрочно),
- на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами №040-14006-001000 от 13.01.2017

ООО «УК «А-Капитал» является членом СРО НАУФОР. Регистрационный номер в реестре членов СРО в сфере финансового рынка 0159-1-202 от 17.06.2016г.

2. Основы подготовки отчетности

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Функциональной валютой является российский рубль. Общество обязано вести учет и готовить финансовую отчетность для целей регулирующих органов в российских рублях в соответствии с российским законодательством по бухгалтерскому учету. Показатели настоящей финансовой отчетности представлены в российских рублях с округлением до целых тысяч.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании официальных учетных регистров, составленных по правилам ведения бухгалтерского учета в РФ, с учетом поправок, оценки и перегруппировки некоторых статей согласно требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность **не включает в себя процедуры консолидации**, поскольку Компания не имеет дочерних и зависимых организаций как по количественным критериям долей владения, так и по качественным признакам контроля или значительного влияния.

Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности.

Компания не формирует и не представляет информацию в отношении операционных сегментов в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

3. Основные принципы учетной политики

Существенные суждения и оценки

Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Допущения и сделанные на их основе оценки, основаны на исходных данных, которыми обладала Компания на момент подготовки финансовой отчетности. Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

В процессе применения учетной политики, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности:

Срок полезного использования

Оценка срока полезного использования основных средств осуществляется по решению руководства исходя из опыта с аналогичными активами. При определении срока полезной службы актива руководство учитывает ожидаемый срок использования, оцененное техническое устаревание, физический износ и физическую среду, в которой задействован актив. Изменения любых из этих условий или оценок могут привести к корректировкам норм амортизации в будущем. Политика руководства предусматривает периодический анализ на предмет необходимости пересмотра сроков полезного использования основных средств.

Основные средства и активы в форме права пользования

На отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования основными средствами. Признаки обесценения включают негативные последствия для использования в деятельности Общества. При осуществлении расчетов ценности использования руководство производит оценку ожидаемых денежных потоков от актива и определяет приемлемую ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков

Обесценение финансовых активов

Резерв обесценения финансовых активов создается исходя из оценки руководством вероятности погашения задолженности конкретным дебитором. Индивидуально значимые финансовые активы тестируются на предмет кредитного обесценения на индивидуальной основе. Остальные финансовые активы оцениваются совокупно по группам, имеющим сходные характеристики кредитного риска.

Для целей этой оценки Общество использует обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых, текущих и прогнозируемых событиях, доступной без чрезмерных усилий и уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент с целью отражения текущих условий и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Признание отложенного налогового актива

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. В 2023 году руководство общества признавало отложенный налоговый актив, так как оно имеет достоверную оценку относительно будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета.

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту осуществления, если они отвечают критериям признания.

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

Класс основных средств	Период полезного использования (лет)
Компьютеры и оргтехника	2-10
Прочие основные средства	2-20
Мебель	5-20

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и реконструкцию относятся на затраты по мере их осуществления и включаются в состав прочих операционных расходов, за исключением случаев, когда они подлежат капитализации.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются в момент начала аренды по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи распределяются между финансовыми расходами и сокращением обязательств по аренде. Финансовые расходы признаются в отчете о совокупном доходе. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение предполагаемого срока аренды, если срок не установлен по договору.

После даты начала аренды арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей. Арендатор признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность в Обществе отсутствует.

Нематериальные активы

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

Общество использует модель учета по фактическим затратам согласно МСФО № 38, т. е. по себестоимости за вычетом накопленной амортизации нематериальных активов и накопленных убытков от обесценения.

При признании все НМА оцениваются по фактической стоимости (себестоимости). При приобретении отдельного объекта НМА его фактической стоимостью являются все прямые затраты по его приобретению, включая затраты, необходимые для приведения его в состояние, пригодное к использованию в соответствии с его назначением.

Общество проводит последующую оценку нематериальных активов по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения.

После первоначального признания нематериальный актив с конечным сроком полезного использования амортизируется на протяжении указанного срока, при этом срок полезного использования рекомендуется анализировать на предмет изменений и при необходимости пересматривать на каждую

отчетную дату. Изменение срока полезного использования учитывается перспективно как изменение в расчетной оценке.

Финансовые инструменты

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

Первоначальное признание

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

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

1. актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
2. 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.

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

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
2. 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.

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

Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию.

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

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

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9

Первоначальная оценка

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или

финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Признание ожидаемых кредитных убытков

Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Начиная с 1 января 2018 г. Общество признает оценочный резерв под ОКУ по всем финансовым активам, которые не оцениваются по СПУ, а также обязательствам по предоставлению займов.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств - это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Общества отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Оценка кредитного обесценения долговых инструментов осуществляется согласно утвержденной Методики кредитного обесценения по профессиональному суждению соответствующего специалиста. При этом на основании степени надежности заемщика, кредитного рейтинга заемщика производится оценка обесценения в процентах от суммы долга.

Оценка дебиторской задолженности на предмет обесценения осуществляется на конец отчетного периода на основании анализа условий расчетов по имеющейся дебиторской задолженности. При этом согласно утвержденной Методике кредитного обесценения учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты до 30 дней, от 30 до 90 дней, более 90 дней;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

На основании инвентаризации дебиторской задолженности и в зависимости от срока просрочки резерв формируется в размере 1%, 50%, 100 % задолженности.

В связи со сложившимися событиями, повлекшими за собой введение санкций Евросоюза, что привело к невозможности проведения расчетов по сделкам с иностранными ценными бумагами, а также затруднениями при проведении расчетов в иностранной валюте, в Обществе утверждено Дополнение к Методике оценки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования резерва под обесценение, которая устанавливает особый порядок проведения проверки отдельных финансовых активов на признаки обесценения и формирования соответствующих резервов в Обществе.

Под особый порядок оценки финансовых активов и формирования резервов подпадает:

- дебиторская задолженность по договорам инвестиционного консультирования, в связи с затруднениями зарубежного должника в переводе иностранной валюты (доллары США, Евро) Европейскими или Американскими и Российскими банками, вызванными санкциями Европы или Америки.

- дебиторская задолженность клиентов, находящихся на обслуживании в рамках лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, по оплате вознаграждения Доверительному управляющему, просроченная более 30 дней вследствие задержки/блокировки поступления доходов по принадлежащим клиентам ценным бумагам и/или невозможности реализации клиентских активов из-за введения санкций Евросоюза в отношении НКО АО НРД (далее - НРД) и взаимной блокировки счетов между НРД и европейскими международными депозитариями Euroclear Bank S.A./N.V. и Clearstream Banking S.A.

При формировании резерва под обесценение дебиторской задолженности этого вида, оцениваемой на групповой основе, Общество применяет следующую величину резервирования:

Признак обесценения	Вероятность дефолта, % (от балансовой стоимости)
текущая задолженность и/или просроченная до 30 дней	1%
просроченная от 30 до 120 дней	20%
просроченная более 120 дней	30%

Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- на основном рынке для данного актива или обязательства;
- в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Используются такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства; и
- в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда предусмотренные договором права на получение денежных средств от актива теряют силу либо, когда Общество передает этот финансовый актив другой стороне и при этом в отношении такой передачи, выполняются условия, указанные ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если она передала предусмотренные договором права на получение денежных средств от данного финансового актива, а также передала по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот актив, или если она не сохранила по существу всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на данный финансовый актив, и не сохранила контроль над ним.

Если Общество не сохранило, не передало по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

Запасы

К Запасам относятся активы, используемые при оказании услуг и для управления Обществом в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение и доставку до места их использования, включая расходы на страхование, суммы налога на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.

При отпуске запасов в эксплуатацию и ином выбытии, их оценка производится по средневзвешенной стоимости, кроме малоценных основных средств, учитываемых в составе запасов, списание которых производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы оцениваются в финансовой отчетности Общества по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- чистой стоимости реализации (расчетная продажная цена, используемая в ходе обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе, на текущих банковских счетах и на банковских депозитах до востребования.

Общество к эквивалентам денежных средств относит:

- а) высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации, депозитные и сберегательные сертификаты со сроком погашения не более 3 месяцев);
- б) депозиты сроком не более 3 месяцев;
- в) привилегированные акции с обозначенной датой выкупа, приобретенные незадолго до наступления срока их действия.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

Не относятся к денежным средствам и их эквивалентам денежные документы.

Уставный капитал

На основании МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», доли участников Компании, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, классифицируются в качестве элементов собственного капитала.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

Общество не имеет иных обременительных обязательств по выкупу долей участников.

Общая величина ожидаемых потоков денежных средств, относимых на доли участников, определяется, главным образом, прибылью или убытком и изменениями в признанных чистых активах общества на основе отчетности по российским правилам бухгалтерского учета.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены.

Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства признаются в учете на дату, когда Общество становится стороной по договору, в результате которого возникает соответствующий финансовый актив.

На дату первоначального признания финансовое обязательство оценивается по его справедливой стоимости, увеличенной на прямые затраты по осуществлению сделки, за исключением случаев, когда этот актив признается финансовым обязательством, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Разница, возникающая между номинальной стоимостью и справедливой стоимостью финансового обязательства при первоначальном признании, признается в составе прибыли или убытка.

В последующем финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением некоторых видов финансовых обязательств.

Так, финансовые обязательства, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая производные инструменты, являющиеся обязательствами, должны оцениваться по справедливой стоимости, за исключением обязательств по производным инструментам, которые связаны с некотируемыми долевыми инструментами (справедливую стоимость которых нельзя надежно оценить, и которые должны быть оценены по фактическим затратам) и расчет по которым должен быть осуществлен путем такой поставки. Последующая оценка обязательств, сохраняемых Обществом после передачи актива, осуществляется в соответствии с тем, как оценивается переданный актив: по амортизированной или справедливой стоимости.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

Вознаграждения работникам

Правила учета и раскрытия информации о вознаграждениях работникам содержатся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу.

Вознаграждения работникам включают:

краткосрочные вознаграждения, в том числе заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии (если они выплачиваются в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), оплачиваемый отпуск по болезни, взносы в ФСС, ПФР и ФФОМС, поощрения в натуральной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автотранспортом, бесплатные и датируемые товары и услуги и т.д.),

долгосрочные вознаграждения, такие, которые не будут выплачены в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода: отпуск по выслуге лет, пособия по долгосрочной временной нетрудоспособности, премии за досрочную работу и т.д.,

выходные пособия.

Общество отражает недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на услуги, оказанные в определенный период. Различие между величиной признанной стоимости и фактических выплат должно учитываться как обязательство или авансовая выплата в зависимости от обстоятельств.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам учитываются по дисконтированной стоимости с использованием ставки дисконтирования, которая определяется на основе рыночной доходности высококачественных корпоративных облигаций по состоянию на конец отчетного периода.

При отсутствии достаточно развитого рынка высококачественных корпоративных облигаций, используется рыночная доходность (на конец отчетного периода) государственных облигаций, выраженных в данной валюте. Валюта и условия корпоративных или государственных облигаций должны соответствовать валюте и расчетным условиям обязательств по программе вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

В случае отсутствия емкого рынка облигаций с достаточно длительным сроком погашения, который соответствовал бы расчетному сроку выплат всех вознаграждений, организация использует текущие рыночные ставки для дисконтирования соответствующих платежей с более короткими сроками и рассчитывает ставку дисконтирования для обязательств с более длительными сроками путем экстраполяции текущих рыночных ставок по кривой доходности.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Текущие и отложенные налоги

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль также включают в себя корректировки в отношении налогов, уплата или возмещение которых ожидается в отношении прошлых периодов.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованием действующего законодательства Российской Федерации.

Текущий расход по налогу на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале или прочем совокупном доходе, признается в составе капитала или прочего совокупного дохода, а не в отчете о прибылях и убытках.

Менеджмент Общества периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие в отношении налога, взыскиваемого одним и тем же налоговым органом, зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств.

Текущие налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета признанных сумм и, если Общество намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе административных расходов Общества.

Условные активы и обязательства

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным.

Признание доходов и расходов

Выручка признается, если существует высокая вероятность того, что Общество получит экономические выгоды, и, если выручка может быть надежно оценена.

Процентные и аналогичные доходы и расходы по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым инструментам, классифицированным в качестве торговых, процентные доходы или расходы отражаются по эффективной процентной ставке, при

дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные платежи или поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, в точности приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Балансовая стоимость финансового актива или финансового обязательства корректируется в случае пересмотра оценок платежей или поступлений. Скорректированная балансовая стоимость рассчитывается на основании первоначальной эффективной процентной ставки, а изменение балансовой стоимости отражается как процентные доходы или расходы.

В случае снижения отраженной в финансовой отчетности стоимости финансового актива или группы аналогичных финансовых активов вследствие обесценения, процентные доходы продолжают признаваться по первоначальной эффективной процентной ставке на основе новой балансовой стоимости.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату операции.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на отчетную дату. Доходы и расходы, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о совокупном доходе.

Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу ЦБ РФ, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Разница между договорным обменным курсом по операциям в иностранной валюте и официальным курсом ЦБ РФ на дату таких операций включается в состав доходов за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте.

4. Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

С 1 января 2023 г. вступили в силу перечисленные ниже поправки к стандартам и новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Данные поправки и новый стандарт не оказали влияния на Общество:

Поправки к МСФО (IAS) 1 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 помогают 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.

Поправки к 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.

Поправки к 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.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - МСФО (IFRS) 17 заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 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. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта. МСФО (IFRS) 17 вводит новые учетные требования для банковских продуктов с характеристиками договоров страхования, что может повлиять на определение того, какие инструменты или их компоненты будут относиться к сфере применения МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Кредитные карты и аналогичные продукты, которые предоставляют страховое покрытие: большинство эмитентов таких продуктов смогут продолжать применять существующий порядок учета и учитывать их в качестве финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 17 исключает из

своей сферы применения договоры кредитных карт (или аналогичные договоры, которые закрепляют кредитные соглашения или соглашения об обслуживании платежей), которые отвечают определению договора страхования, в том и только в том случае, если организация не отражает оценку страхового риска, связанного с отдельным клиентом, при определении цены договора с этим клиентом. Когда страховое покрытие предоставляется в рамках договорных условий кредитной карты, эмитент должен: отделить компонент страхового покрытия и применять к нему МСФО (IFRS) 17; применять другие стандарты (например, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» или МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы») к прочим компонентам. Договоры займа, которые отвечают определению договора страхования, но ограничивают сумму компенсации по страховым случаям суммой, которая в противном случае потребовалась бы для урегулирования обязанности держателя полиса, созданной этим договором: эмитенты таких займов (например, займов, предусматривающих освобождение от их погашения в случае смерти заемщика) имеют право выбора применять МСФО (IFRS) 9 или МСФО (IFRS) 17. Такое решение принимается на уровне портфеля и не подлежит пересмотру.

Новые учетные положения

Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных» - в январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. 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 («поправки 2022»). 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 обязательств; 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 ковенантов, в течение двенадцати месяцев. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда» 22 сентября 2022 г. - Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

5. Пояснения к Отчету о финансовом положении

1. Основные средства

Оценка основных средств в Обществе производилась по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации.

Согласно экспертной оценке ликвидационной стоимости ликвидационная стоимость объектов офисной техники, мебели и прочих основных средств незначительна.

Амортизация объекта начинается тогда, когда он становится доступен для использования. Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочных сроков полезного использования активов, установленных учетной политикой.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Объекты основных средств стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе запасов и списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию.

Амортизация рассчитывается линейным методом исходя из установленных учетной политикой сроков полезного использования.

Общество арендует офисные помещения для осуществления своей деятельности. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования, с соответствующим обязательством на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.

Права пользования по договорам аренды отражены в составе основных средств. Учитывая требования МСФО (IFRS) 16 «Аренда», по договору аренды помещения Обществом признаны актив в форме права пользования и соответствующее финансовое обязательство. В связи с тем, что договор заключен на неопределенный срок, то срок аренды определяется самостоятельно на основании ожидаемого срока, в течение которого Общество намерено продолжать арендовать соответствующий базовый актив, а также на основании прошлой практики в отношении периода, в течение которого Общество использовало определенные виды активов, предоставленные в аренду. С учетом вышеизложенного, договор квалифицирован как долгосрочный с ожидаемым сроком 25 месяцев. На дату начала аренды оценка актива в форме права пользования (помещения) произведена по первоначальной стоимости, которая включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде и суммы авансовых платежей, осуществленных на дату начала аренды. На дату начала аренды оценка обязательства по аренде произведена по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтированы с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором, действовавшей на дату заключения договора (август 2019 г.), которая равна 11,28%. Ежегодно производится пересмотр ожидаемого срока аренды.

В связи с уменьшением арендных площадей и соответственно уменьшением арендной ставки по договору аренды с 01.03.2023, согласно п.42 IFRS 16 «Аренда», произведена повторная оценка обязательств по аренде. Согласно п.43 IFRS 16 «Аренда», при применении п.42 арендатор должен использовать неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В связи с тем, что процентная ставка не указана в договоре аренды, то для повторной оценки обязательства применяется ставка привлечения заемных средств, действующая ранее – 8,92%. С 01.05.2023 арендодатель увеличил арендную ставку по договору аренды, в связи с чем была произведена повторная оценка обязательств по аренде. Для повторной оценки обязательства применена ставка привлечения заемных средств, действующая ранее – 8,92%. Так как Общество намерено продолжать арендовать указанный базовый актив, то 01.10.2023 произведен пересмотр ожидаемого срока аренды и продлен до 31.08.2025 года.

Согласно п.40 IFRS 16 «Аренда», с даты изменения срока аренды арендатор должен переоценить обязательство по аренде, дисконтируя арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования. Арендатор должен определять пересмотренную ставку дисконтирования как процентную ставку, заложенную в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, или как ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату переоценки, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

В связи с тем, что процентная ставка не указана в договоре аренды, то для переоценки обязательства применяется ставка привлечения заемных средств, действующая на дату изменения срока аренды, на основании данных представленных на сайте Центрального банка РФ http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/LoansDB/ – 9,94%.

В связи с изменениями по арендной ставке и пересмотром ожидаемого срока аренды увеличилась стоимость актива в форме права пользования и арендного обязательства на сумму 4 210 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Показатели	Компьютеры и оргтехника	Прочие объекты	Мебель	Актив в форме права пользования	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
На 31.12.22	1 696	-	268	23 296	25 260
Поступления за 2023 г.	-	-	-	4 210	4 210
Выбытия за 2023 г.	-	-	-	-	-
На 31.12.23	1 696	-	268	27 506	29 470
накопленная амортизация					
На 31.12.22	(1 628)	-	(180)	(15 166)	(16 974)
Поступления за 2023 г.	(15)	-	(46)	(4 638)	(4 699)
На 31.12.23	(1 643)	-	(226)	(19 804)	(21 673)
Остаточная стоимость					
На 31.12.22	68	-	88	8 130	8 286
На 31.12.23	53	-	42	7 702	7 797

2. Нематериальные активы

По статье «Нематериальные активы» на 31.12.2023г. отражена стоимость прав пользования программными продуктами для ведения учета, лицензия на шрифты, а также сайт Общества.

(тыс.руб.)

Показатели	Лицензия ДУ	Лицензия профессионального участника	Прочие лицензии	Программное обеспечение	Вэб-сайт	ИТОГО
	Первоначальная стоимость					
На 31.12.22	126	35	17	7 140	545	7 863
Поступления за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Выбытия за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
Вложения в создание и приобретение в 2023 г.				42	-	42
На 31.12.23	126	35	17	7 182	545	7 905
	Накопленная амортизация					
На 31.12.22	-	-	(10)	(4 397)	-	(4 407)
Поступления за 2023 г.	-	-	(1)	(495)	-	(496)
Выбытия за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
На 31.12.23	-	-	(11)	(4 892)	-	(4 903)
	Остаточная стоимость					
На 31.12.22	126	35	7	2 743	545	3 456
На 31.12.23	126	35	6	2 290	545	3 002

Для прав пользования программным обеспечением определен срок использования 5 лет, расходы на лицензии для профессиональной деятельности и вэб-сайт из-за неопределенного срока использования не подлежат амортизации.

3. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 Общество не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

5. Займы выданные

В 2022 и 2023 году денежные средства Общества в займ не передавались.

6. Требования по налогу на прибыль

На 31.12.2022 требования по налогу на прибыль (переплата) составляют 264 тыс. руб.

На 31.12.2023 требования по налогу на прибыль (переплата) составляют 360 тыс. руб.

7. Отложенные налоги

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%.

В отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены свернуто в составе отложенных налоговых активов на 31.12.2022 и на 31.12.2023.

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря, а также их движение за соответствующий год, включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

Налоговый эффект вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц	31 Декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц в 2022 г.	31 декабря 2023 года
Основные средства	(15)	3	(12)
Нематериальные активы	(255)	(40)	(295)
Займы	-	-	-

Денежные средства и эквиваленты	143	264	407
Финансовые активы оцениваемые по СС через прибыли и убытки	-	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по СС через ПСД	-	-	-
Запасы	-	-	-
Дебиторская задолженность	734	50	784
Кредиторская задолженность	45	4	49
Оценочные обязательства (Резерв отпусков)	563	60	623
Обязательства по финансовой аренде	68	4	72
Перенесенные на будущее налоговые убытки (убыток от продажи ценных бумаг)	94	-	94
Итого	1 377	345	1722

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.23	На 31.12.22
<i>Задолженность паевых инвестиционных фондов, всего:</i>	52 474	10 437
в т.ч.		
Вознаграждение УК	7 135	8 712
Налоги по Фондам	45 339	1 725
<i>Задолженность клиентов по договорам доверительного управления</i>	20 913	28 235
<i>Задолженность клиентов по договорам инвестиционного консультирования</i>	-	2 569
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	-	95
<i>Прочие, всего:</i>	325	167
в т.ч.		
расчеты с бюджетом по налогам и сборам (за исключением налога на прибыль)	240	2
расчеты с поставщиками	85	165
Итого	73 712	41 503

По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения. В отчете о финансовом положении сумма дебиторской задолженности отражена за вычетом резерва под обесценение, созданного исходя из утвержденной в Обществе методики оценки ожидаемых кредитных убытков.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность более 90 дней и создан 100% резерв по обесценению:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Задолженность погашением свыше 90 дней	Резерв 100%
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	804	804
Итого:	804	804

По состоянию на 31.12.2023 у Общества выявлена текущая дебиторская задолженность со сроком погашения до 30 дней и создан резерв по обесценению в размере 1%:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Задолженность погашением до 30 дней	Резерв 1%
Задолженность паевых инвестиционных фондов	53 004	530
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	18 926	189
Итого	71 930	719

По состоянию на 31.12.2023 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность, попадающая под особый порядок оценки и формирования резервов со сроком погашения более 120 дней и создан резерв по обесценению в размере 30%:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Задолженность погашением более 120 дней	Резерв 30%
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	1 812	544
Итого	1 812	544

По состоянию на 31.12.2023 у Общества выявлена просроченная дебиторская задолженность, попадающая под особый порядок оценки и формирования резервов со сроком погашения от 30 до 120 дней и создан резерв по обесценению в размере 20%:

(тыс. руб.)

Наименование дебитора	Задолженность погашением от 30 до 120 дней	Резерв 20%
Задолженность клиентов по договорам доверительного управления	1 135	227
Итого	1 135	227

9. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

(тыс. руб.)

	31.12.23	31.12.22
Расчетный счет	8 203	3 010
Резерв под обесценение по денежным средствам	(50)	(32)
Депозиты сроком менее 90 дней	148 602	115 556
Резерв под обесценение по депозитам	(1 983)	(683)
Корпоративный карточный счет	0	26
Наличные денежные средства в кассе	0	0
Итого	154 772	117 877

10. Финансовые обязательства

В составе финансовых обязательств на 31.12.2023 отражено обязательство по аренде помещения в размере 8 065 тыс. руб. (в том числе краткосрочное 4 681 тыс. руб., долгосрочное – 3 384 тыс. руб.).

Оценка обязательства по аренде помещения произведена по приведенной стоимости арендных платежей на дату начала аренды согласно требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда», с учетом требований при пересмотре ожидаемого срока аренды. Арендные платежи по состоянию на 31.12.2023 дисконтированы с учетом пересмотренной ставки дисконтирования (процентной ставки привлечения заемных средств) на дату изменения срока аренды 01.10.2023 (подробности в пункте 1 примечаний к ОФП).

11. Резервы

Резервы представляют собой резерв на предстоящую оплату отпусков работников. Сумма резерва определена исходя из количества дней неиспользованного на отчетные даты отпуска каждым работником, их средней дневной заработной платы и начисленных страховых взносов.

(тыс. руб.)

	31.12.23	31.12.22
Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	3 114	2 814
Итого	3 114	2 814
<i>Краткосрочные</i>	3 114	2 814
<i>Долгосрочные</i>	-	-

12. Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль

Кредиторская задолженность по текущему налогу на прибыль:

(тыс. руб.)

	31.12.23	31.12.22
Задолженность по налогу на прибыль по дивидендам от источника выплаты (налоговый агент)	780	-
Итого	780	-

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включают в себя следующие позиции:

(тыс.руб.)

	31.12.23	31.12.22
Задолженность по выплате доходов акционерам	-	-
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 712	1 270
Задолженность перед персоналом организации	-	-
Задолженность по налогам, страховым взносам (за исключением задолженности по налогу на прибыль) всего, в т.ч.:	45 806	16 378
по собственным операциям	9	-
по операциям объектов доверительного управления	45 797	16 378
Задолженность перед прочими кредиторами	-	7
Итого	47 518	17 655
<i>Краткосрочная</i>	47 518	17 655
<i>Долгосрочная</i>	-	-

6. Пояснения к отчету о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

1. Финансовые доходы

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Проценты по депозитам	12 072	9 181
Итого	12 072	9 181

2. Финансовые расходы

(тыс. руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Проценты по арендным обязательствам	(593)	(571)
Итого	(593)	(571)

3. Прочий операционный доход

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Доходы по восстановлению резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости	6 599	2 680
Прочие	10	38
Итого	6 609	2 718

4. Прочий операционный расход

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Расходы на создание резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(7 913)	(3 327)
Прочие	(185)	(57)
Итого	(8 098)	(3 384)

5. Выручка

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом закрытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	33 804	12 402
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом открытых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	61 530	58 989
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления имуществом биржевых паевых инвестиционных фондов (НДС не облагается)	2 054	2 398
Вознаграждение управляющей компании от доверительного управления ценными бумагами (НДС не облагается)	54 609	63 395
Оказание услуг по инвестиционному консультированию	4 771	19 024
Итого	156 768	156 208

6. Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Оплата труда	(49 580)	(75 993)
Страховые взносы	(14 104)	(18 623)
Обучение сотрудников	(244)	(82)
Итого	(63 928)	(94 698)

7. Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Вознаграждение агенту по привлечению клиентов	(22 196)	(33 827)
Расходы на услуги телекоммуникационных и информационных систем	(8 266)	(8 833)
Аренда нежилого помещения	(4 721)	(4 843)
Амортизация ОС	(61)	(51)
Амортизация НМА	(496)	(516)
Расходы на содержание и обслуживание офиса	(1 759)	(1 800)
Расходы на услуги связи	(1 632)	(1 173)
Командировочные и представительские расходы	(458)	(1 021)
Расходы на услуги банков	(341)	(431)
Расходы по уплате госпошлин	(413)	(80)
Членские взносы и размещение информации	(431)	(406)
Аудиторские, информационные и переводческие услуги	(3 017)	(2 622)
Консультационные услуги, разработка (доработка) ВНД	-	(816)
Расходы инвестиционных фондов сверх установленных лимитов	(1 189)	(1 014)
Расходы на приобретение офисной мебели	-	(9)
Расходы на приобретение офисной техники	(391)	(406)
Расходы на подбор персонала	(1 004)	-
Итого	(46 375)	(57 848)

8. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов отражена сумма прибыли прошлых лет, выявленная в отчетном периоде в размере 177 тыс. руб.

7. Пояснения к отчету об изменениях в собственном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года уставный капитал составлял 85 000 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль на 31 декабря 2022 года, с учетом прошлых лет составила 58 824 тыс. руб. За 2022 год дивиденды не выплачивались. В 2023 году была произведена промежуточная выплата дивидендов в размере 6 000 тыс. руб. Чистая прибыль за 2023 год получена в сумме 44 064 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 нераспределенная прибыль составила 96 888 тыс. руб.

8. Пояснения к Отчету о движении денежных средств и их эквивалентов.

В соответствии с МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов», Компания должна представлять сведения о движении денежных средств от операционной деятельности, используя либо:

- (a) прямой метод, при котором раскрывается информация об основных видах валовых денежных поступлений и выплат;
либо:
- (b) косвенный метод, при котором прибыль или убыток корректируется с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных прошлых, или, будущих денежных поступлений или выплат, возникающих в ходе операционной деятельности, а также статей доходов или расходов, связанных с поступлением или выплатой денежных средств в рамках инвестиционной или финансовой деятельности.

Отчет о движении денежных средств и их эквивалентов, подготовленный Обществом за 2023 и 2022 год составлен прямым методом.

В отчете о движении денежных средств в составе платежей в погашение обязательств по договорам аренды отражены платежи по арендным обязательствам, относящиеся к основной сумме долга: за 2023 в сумме 4 614 тыс. руб.; за 2022 в сумме 4 722 тыс. руб. Уплаченные проценты по арендным обязательствам отражены по одноименной строке за 2023 в сумме 593 тыс. руб.; за 2022 в сумме 571 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2022, указанный в отчете о движении денежных средств, отличается от остатка денежных средств, отраженного в отчете о финансовом положении на 31.12.2022, на сумму резерва под обесценение в размере «минус» 714 тыс. руб.

Остаток денежных средств на 31.12.2023, указанный в отчете о движении денежных средств, отличается от остатка денежных средств, отраженного в отчете о финансовом положении на 31.12.2023, на сумму резерва под обесценение в размере «минус» 2033 тыс. руб.

9. Справедливая стоимость финансовых инструментов

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имело финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, требующих анализа раскрытия уровней иерархии источников по справедливой стоимости.

10. Управление рисками

Деятельности Общества присущи риски, определяемые как вероятность наступления событий, приводящих к возникновению незапланированных расходов и (или) убытков. Для минимизации потерь от реализации рисков Общество на постоянной основе обеспечивает управление рисками, включающее следующие процессы: идентификация рисков; анализ и оценка рисков; мониторинг и контроль уровня рисков, реагирование на риски и рекомендации по их минимизации; обмен информацией о рисках. Для управления рисками руководство Общества создает систему управления рисками (далее – СУР), основной целью которой является удержание рисков на уровне, обеспечивающем устойчивость Общества и его развитие в соответствии с принятой стратегией развития. СУР направлена также на обеспечение применения необходимых мер для снижения рисков клиентов Общества.

Структура управления рисками

Высшим органом управления Обществом является общее собрание участников Общества, отвечающее за утверждение общих подходов к управлению рисками, которые отражаются в Политике по управлению рисками и системе ограничений по рискам, обязательных для исполнения внутри Общества. Одними из основных положений Политики по управлению рисками являются полная независимость функции управления рисками от бизнес-подразделений Общества и возможность оперативного информирования руководства Общества о выявленных рисках и(или) нарушениях предельных размеров рисков. В развитие Политики по управлению рисками в Обществе могут разрабатываться иные документы,

содержащие порядки, регламенты, методики оценки рисков, утверждение которых отнесено к компетенции генерального директора.

В Обществе назначено должностное лицо – риск-менеджер Общества, ответственное за организацию СУР и подчиняющееся генеральному директору Общества. К компетенции риск-менеджера относят организацию СУР в Обществе, за исключением регуляторного риска. За организацию управления регуляторным риском отвечает руководитель службы внутреннего контроля Общества.

Основные виды рисков

Среди основных рисков, с которыми Общество сталкивается, выделяются кредитный риск, риск ликвидности, рыночный риск и операционный риск.

Кредитный риск – риск возникновения у Общества расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником своих финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями заключенного договора.

Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые имеют перед Обществом контрагенты и клиенты. Основными методами снижения кредитного риска являются кредитный анализ (первичный и на регулярной основе) контрагентов, лимитирование операций и контроль исполнения сделок контрагентами.

Информация о подверженности кредитному риску Общества по классам активов в соответствии с кредитными рейтингами рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА приведена ниже:

(тыс. руб.)

	ruAAA	ruAA+	ruA+	ruB+	Без рейтинга	Итого, руб.
<i>Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.</i>	8	67 579	8 021	79 164		154 772
денежные средства на расчетных счетах	8	-	8 021	124	-	8 153
финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (депозиты до 90 дней)	-	67 579	-	79 040	-	146 619
<i>Дебиторская задолженность</i>					73 712	73 712
Максимальный уровень подверженности кредитному риску	8	67 579	8 021	79 164	73 712	228 484

Денежные средства Общества размещаются в кредитных организациях, риск дефолта которых минимален, а договоры банковского вклада (депозиты) Общества заключаются с данными кредитными организациями на короткие сроки (до 90 дней). Общество осуществляет мониторинг финансового состояния данных кредитных организаций путем регулярного отслеживания присвоенных им рейтингов.

Существенную сумму средств, подверженную кредитному риску, составляет дебиторская задолженность клиентов по выплате Обществу вознаграждения и уплаты налогов, объектом которых является имущество, составляющее ПИФ (налог на добавленную стоимость, земельный налог) и налог на доходы физических лиц по договорам доверительного управления. Указанные налоги уплачиваются за счет имущества ПИФ (п.6 ст.41 ФЗ № 15-ФЗ) и за счет активов клиентов по доверительному управлению (абз. 2 пункта 1 Указания Банка России № 4075-У). Основным методом управления данным риском является мониторинг сроков наличия данной задолженности и индивидуальная работа с клиентами по ее погашению. С целью снижения данного риска Общество также проводит мониторинг устойчивости финансового положения заемщиков.

Риск ликвидности – риск возникновения расходов (убытков) у Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований ее кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Конечная ответственность за управление риском ликвидности лежит на руководстве Общества. Общество обеспечивает управление риском ликвидности, используя прогнозы движения денежных средств, путем построения платежного календаря на горизонтах 1-2 месяца и более. Платежный календарь охватывает списания и поступления средств Общества. Для мониторинга риска ликвидности Общество устанавливает лимиты на дефицит ликвидности: лимит текущей ликвидности (на горизонте 1 мес.) и лимит краткосрочной ликвидности (на горизонте 2 мес.). Значение лимитных показателей в течение всего 2023 года не приближалось к нулю. Лимиты на избыток ликвидности Обществом не устанавливаются. Кроме системы лимитов, Обществом разработан План мероприятий по восстановлению ликвидности (как превентивная мера для минимизации риска ликвидности).

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) к Обществу вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные Обществу в качестве исполнения обязательств. Собственных портфелей активов, подверженных рыночным рискам Общество не имеет.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Общества, нарушением процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий. Частью операционного риска является правовой риск.

Ввиду многообразия проявлений операционного риска, а также особенностей каждого конкретного случая его реализации, отсутствует возможность использования единого универсального метода управления данным риском. Общество использует целый комплекс мероприятий для минимизации операционных рисков, среди которых основными являются: разработка организационной структуры Общества и регламентация исполняемых подразделениями и работниками функциональных обязанностей; описание внутренних правил и процедур взаимодействия подразделений и работников Общества; описание основных бизнес-процессов и их адекватная автоматизация для элиминирования возможности возникновения операционных рисков; проведение сплошной или фокусной самооценки подразделений Общества для выявления присущих операционных рисков и составление планов мероприятий по минимизации возможных рисков; резервирование баз данных и их надлежащее хранение; использование системы паролей для доступа к разным уровням информации. Кроме перечисленной системы мер Общество также устанавливает лимит на потери от реализации операционного риска.

Управление рисками капитала

Задачами Общества в области управления капиталом являются:

- обеспечение способности продолжать непрерывную деятельность,
- соблюдение требований законодательства,
- приемлемый уровень доходности для участников Общества.

Общество соблюдает величину собственных средств, рассчитанную в соответствии с требованиями российского законодательства.

	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Фактическое значение	Минимальное (нормативное)	Фактическое значение	Минимальное (нормативное)
Размер собственных средства, тыс. руб.	69 784	24 781	55 967	23 376

Контроль за соответствием величины собственных средств нормативным требованиям осуществляется Обществом на ежемесячной основе.

11. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит организация (в силу участия одного и того же физического лица в организации и указанных юридических лицах и владения данным физическим лицом более чем 50% общего количество голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном капитале организации и каждого из юридических лиц), отсутствуют.

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим единственным участником - материнской компанией – до 28.04.2023 это ПАО «Банк «Санкт-Петербург», с 29.04.2023 это ПАО Банк «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ», а также ключевым управленческим персоналом.

Эти операции включали: размещение средств на счетах и во вкладах в Банке, банковское обслуживание, аренда нежилых помещений, пользование объектами интеллектуальной собственности, услуги по привлечению клиентов, оказание услуг по технологическому сопровождению; выплату вознаграждений ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

В нижеследующих таблицах приведены итоговые суммы операций со связанными сторонами и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов.

Остатки по операциям с материнской компанией на 31.12.2023:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнская компания	Итого
Денежные средства	124	124
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 041	79 041
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	79 041	79 041

Остатки по операциям с материнской компанией на 31.12.2022:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнская компания	Итого
Денежные средства	3 030	3 030
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 227	55 227
средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	55 227	55 227
Основные средства (по договору финансовой аренды)	8 130	8 130
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	10
кредиторская задолженность	10	10

Доходы и расходы по операциям с материнской компанией за 2023 год:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнская компания	Итого
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 387	5 387
процентные доходы	5 387	5 387
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	11 137	11 137
Расходы на персонал	-	(3 849)
Процентные расходы	(198)	(198)
Общие и административные расходы	(10 091)	(10 091)

Доходы и расходы по операциям с материнской компанией за 2022 год:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Материнская компания	Итого
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	3 108	3 108
процентные доходы	3 108	3 108
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 999	7 999
Расходы на персонал	-	(6 626)
Процентные расходы	(571)	(571)
Общие и административные расходы	(39 122)	(39 122)

Ключевым управленческим персоналом является генеральный директор. Расходы на вознаграждение ключевому управленческому персоналу составили: за 2022 год – 6 626 тыс. руб., за 2023 год – 3 849 тыс. руб.

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.

Сделок и выплат с другими связанными сторонами в 2022-2023 году не было.

В течение 2023 и 2022 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

12. Достаточность капитала

Компания имеет своей целью:

1. соблюдение требований к нормативному капиталу, установленных Банком России,
2. обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия в форме Общества с ограниченной ответственностью.

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала, установленного Банком России, осуществляется за помощью ежемесячных отчетов, содержащих соответствующие расчеты, направляемых Банку России. По расчету Общества размер собственных средств удовлетворяет требованиям Указания Центрального Банка РФ от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих

компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании», в котором установлены следующие нормы: «п. 5 Размер собственных средств управляющих компаний, рассчитанный в соответствии с настоящим Указанием, должен быть не ниже минимального размера собственных средств управляющей компании. Минимальный размер собственных средств управляющей компании составляет: с 1 сентября 2017 года - сумму 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.

В соответствии с требованиями Указания Центрального Банка РФ от 11.05.2017 № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» размер собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг должен быть не менее минимального размера собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, рассчитываемого в соответствии с настоящим Указанием (по формуле:

$MPCC = X \times DK$, где: MPCC - минимальный размер собственных средств; X - постоянная величина, равная 2 миллионам рублей (за исключением депозитариев); DK - добавочный коэффициент, установленный пунктом 3 настоящего Указания, равный 2,5).

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2023 года - не менее 24 781 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 года - не менее 23 376 тыс. руб.

По расчетам Общества размер собственных средств достаточен для осуществления деятельности в соответствии с имеющимися лицензиями. Размер собственных средств как профессионального участника рынка ценных бумаг и как управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов:

- по состоянию на 31 декабря 2023 года составил 69 784 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 55 967 тыс. руб.

Общество имеет удовлетворительную структуру баланса, его финансовое положение устойчиво. Стоимость чистых активов на 31.12.2023 – 181 712 тыс. руб., на 31.12.2022 – 143 824 тыс. руб.

13. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства, не удовлетворяющие критериям признания в балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могут отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности, не получало информацию после окончания отчетного периода, свидетельствующую об обесценении какого-либо актива на отчетную дату, или о необходимости корректировки ранее признанного в финансовой отчетности резерва (убытка) от обесценения этого актива.

14. События после отчетной даты

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода» (ред. от 05.08.2019), события после отчетного периода - события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчетного периода и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. События после отчетного периода могут быть корректирующими и не корректирующими.

В период подготовки настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности события после окончания отчетного периода отсутствовали.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

22 апреля 2024 г.



Шагардин Д.В.

Яконина Е.А.