

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Смарт капитал»**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

Аудиторское заключение независимого аудитора

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Управляющая компания «Смарт капитал»

СОДЕРЖАНИЕ

Наименование документа	Страница
Аудиторское заключение	3
Финансовая отчетность, в т.ч.:	6
<i>Отчет о финансовом положении</i>	
<i>Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</i>	7
<i>Отчет об изменениях капитала</i>	8
<i>Отчет о движении денежных средств</i>	9
Примечания к финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»

Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»**, состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к финансовой отчетности за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности за 2023 год и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «Основные подходы к составлению финансовой отчетности» к годовой финансовой отчетности, в котором указано, что годовая финансовая отчетность является первой годовой финансовой отчетностью Общества в соответствии с МСФО. В связи с тем, что Общество было создано 12 декабря 2022 года, в годовой финансовой отчетности за 2023 год сравнительная информация представлена за период с 12 декабря по 31 декабря 2022 года. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2023 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см. Примечание 16 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание данному вопросу в связи с тем, что сумма выручки является существенной для годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок

признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой финансовой отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2023 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

» 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;

► 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 Общества;

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

► делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лица, отвечающего за корпоративное управление Общества, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за 2023 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Владимирович Харитонов,
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077428)

Светлана Владимировна Сусоева
Руководитель аудита, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606076945)



26 апреля 2024 года

Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Смарт капитал»
ОГРН 1227700855216

123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский,
пер. Капранова, д. 3, стр. 2, помещ. I, ком. № 55

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253

105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Общество с ограниченной ответственностью
 «Управляющая компания «Смарт капитал»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	52 218	231
Займы выданные и прочие размещенные средства	7	54	-
Дебиторская задолженность	8	1 750	-
Основные средства	9	324	-
Прочие активы	11	713	44 553
Отложенные налоговые активы	12	589	42
Нематериальные активы	10	726	61
Требования по текущему налогу на прибыль		-	-
ИТОГО АКТИВЫ		56 374	44 887
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	13	2	56
Прочие обязательства	14	727	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		729	56
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	15	58 000	45 000
(Непокрытый убыток) нераспределенная прибыль		(2 355)	(168)
ИТОГО КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		55 645	44 832
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		56 374	44 887

Генеральный директор
 24.04.2024



Г.В. Ходарин

Общество с ограниченной ответственностью
 «Управляющая компания «Смарт капитал»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	16	8 742	-
Операционные и административные расходы	17	(15 490)	(210)
(Операционный убыток) операционная прибыль		(6 748)	(210)
Процентные доходы	18	4 014	-
Прочие доходы		-	-
(Убыток) прибыль до налога на прибыль		(2 734)	(210)
Налог на прибыль	12	547	42
(Чистый убыток) чистая прибыль после налога на прибыль		(2 187)	(168)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ (РАСХОД) ДОХОД		(2 187)	(168)

Генеральный директор
 24.04.2024



Г.В. Ходарин

Общество с ограниченной ответственностью
 «Управляющая компания «Смарт капитал»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим	Уставный капитал	Добавочный капитал	(Непокрытый убыток) нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2022 года		-	-	-	-
(Чистый убыток) чистая прибыль		-	-	(168)	(168)
Взносы участника		45 000	-	-	45 000
Остаток на 31 декабря 2022 года		45 000	-	(168)	44 832
Остаток на 1 января 2023 года		45 000	-	(168)	44 832
(Чистый убыток) чистая прибыль		-	-	(2 187)	(2 187)
Взносы участника		13 000	-	-	13 000
Остаток на 31 декабря 2023 года		58 000	-	(2 355)	55 645

Генеральный директор
 24.04.2024



Г.В. Ходарин

Общество с ограниченной ответственностью
 «Управляющая компания «Смарт капитал»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2023 г.
 (в тысячах рублей)

Наименование показателя	Прим.	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления вознаграждения по договорам доверительного управления		6 992	-
Проценты полученные		4 014	-
Платежи поставщикам		(2 935)	(33)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(12 398)	-
Прочие налоги (кроме налога на прибыль)		-	-
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		(4 328)	(33)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(4 327)	(33)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение НМА		(817)	(166)
Приобретение ОС		(370)	(70)
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 187)	(236)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Полученные вклады собственников (участников)		57 500	500
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		57 500	500
Итого приращение (уменьшение) денежных средств денежных средств и их эквивалентов		51 987	231
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	6	231	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	52 218	231

Генеральный директор
 24.04.2024



Г.В. Ходарин

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал» за год, закончившийся 31.12.2023 г.

1. Компания и ее основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал» (сокращенное наименование: ООО «Управляющая компания «Смарт капитал») зарегистрировано в качестве юридического лица 12 декабря 2022 года в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной государственный регистрационный номер 1227700855216.

Местонахождение по состоянию на 31.12.2023г.: 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капанова, д. 3, стр. 2, помещ. I, ком. № 55.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал» именуется «Компания».

Компания не имеет дочерних или зависимых компаний.

Органы управления

Высшим органом управления Компании является Единственный участник.

Информация о конечном владельце Общества не раскрывается на основании решения Совета директоров Банка России от 26.12.2023.

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, а также на дату выпуска настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Компании является Г.В. Ходарин.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Компании – деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами на территории Российской Федерации.

Компания осуществляет свою деятельность на основании:

- лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01074, выдана Обществу Банком России 05 мая 2023 года, бессрочно.

Среднесписочная численность сотрудников Компании за 2023 год составляет 5 человек (за 2022 год - 1 человек).

Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.

На отчетную дату сформированы два закрытых паевых инвестиционных фонда. Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, что сопряжено с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на российскую экономику. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. При этом были введены меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. В 2023 году российская экономика показала высокие темпы роста — около +3,5%.

Рост был обеспечен прежде всего высоким внутренним спросом, как потребительским, так и инвестиционным. Благодаря переориентации экспортных потоков на новые рынки сохранились и высокие объемы экспорта. Так, доля дружественных стран во всем экспорте во втором полугодии 2023 года превысила 80%.

Инфляция по итогам года составила 7,42 процента, что привело к ужесточению денежно-кредитной политики Банка России и повышению ключевой ставки в течение второго полугодия 2023 года с 7,5 до 16

процентов. Смягчение денежно-кредитной политики ожидается после образования устойчивой тенденции к снижению инфляции.

При всех вышеописанных факторах, оказывающих значительное влияние на экономику, Российская Федерация справляется с санкционным давлением лучше, чем ожидалось, в 2023 году наблюдалось продолжающееся восстановление экономической активности, расширение внутреннего спроса. В декабре 2023 года чистый приток средств в розничные ПИФы вырос до нового исторического максимума - за месяц в фонды было вложено 42,8 млрд. рублей. Предыдущий рекорд установлен в ноябре 2023 года — тогда чистый приток достиг 42,6 млрд. рублей.

Компания продолжает оценивать влияние данных событий и изменений макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, в силу чего текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

В связи с тем, что Компания зарегистрирована в качестве юридического лица 12 декабря 2022 года, Компания не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды. Вследствие этого, настоящая финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, является для Компании первой финансовой отчетностью по МСФО. Поскольку датой перехода на МСФО является 12 декабря 2022 года, то в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, сравнительная информация представлена за период с 12 декабря по 31 декабря 2022 года.

Первая финансовая отчетность по МСФО должна включать по крайней мере три отчета о финансовом положении, однако, вследствие регистрации Компании в декабре 2022 года, Компания обоснованно не включает в свою первую финансовую отчетность отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, корректировки, необходимые для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах к МСФО, носят презентационный характер. Данная отчетность не содержит существенных корректировок собственного капитала и совокупного дохода по сравнению с отчетностью, составленной в соответствии с ОСБУ.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в представленной ниже учетной политике.

Составление финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений. Описание основных суждений и оценок, использовавшихся при составлении финансовой отчетности, содержится в Примечании 3.

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

Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Компании.

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

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений относительно будущего развития событий. Реальное развитие событий редко в точности совпадает со сделанными оценками. Ниже описаны оценки и предположения, неопределенность в отношении которых может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости оцениваемого актива или обязательства в будущем.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки

На каждую отчетную дату Компания оценивает резерв под обесценение финансовых активов в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

Налог 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 Компании при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Компания 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. По состоянию на 31.12.2023 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Компании будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов

Выручка

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению в момент заключения договора Компания определяет, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Компания признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору. Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора.

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление, а также от оказания других услуг признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора.

Проценты, дивиденды и аналогичные доходы

Процентный доход признается в прибылях и убытках в момент начисления, по методу эффективной ставки дохода. Процентный доход включает амортизацию дисконта или премии. Инвестиционный доход включает также дивиденды, которые включаются на дату, когда у Компании возникает право на их получение.

Признание расходов

Расходы по выплате процентов отражаются в бухгалтерском учете с использованием метода эффективной процентной ставки.

Затраты по займам, относящиеся к квалифицированным активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Компания выплачивает установленные законодательством Российской Федерации сборы в зависимости от размера заработной платы сотрудников Компании. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда.

Операции с иностранной валютой

Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, а также краткосрочные депозиты в банках, в случае если исходный срок их погашения не превышает трех месяцев.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Компании, если Компания становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Прекращается признание актива только в том случае, если:

- истекает срок действия договорных прав на денежные потоки от финансового актива; или
- Компания передает финансовый актив, и передача прав соответствует требованиям прекращения признания.

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда оно погашено.

Финансовые активы могут быть классифицированы в следующих категориях:

1. По амортизированной стоимости.

Финансовый актив относится к этой категории, если выполнены оба следующих условия:

- финансовые активы предназначены только для получения денежных потоков по договору (не для их продажи), и
- если денежные потоки от актива представляют собой только выплаты основного долга и процентов.

Компания относит к данной категории финансовые активы с фиксированными или устанавливаемыми платежами и фиксированным сроком погашения, которые руководство Компании планирует не перепродавать до наступления даты погашения.

2. По справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив относится к этой категории, если соответствует критерию характеристик денежных потоков по договору, а бизнес-модель предназначена для получения денежных потоков по договору и продажи финансовых активов.

3. По справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания относит к данной категории финансовые активы, предназначенные для торговли, и прочие финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.

Финансовые обязательства классифицируются следующим образом:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Первоначальная оценка.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально оцениваются по:

- справедливой стоимости: все финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- справедливой стоимости плюс затраты по сделке: все прочие финансовые инструменты (по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход).

Последующая оценка.

Последующая оценка зависит от категории финансового инструмента, и она соответствует названию категории:

Финансовые активы впоследствии оцениваются как по справедливой стоимости, так и по амортизированной стоимости;

Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, если не применяется метод справедливой стоимости.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Компания признает резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам. Резерв оценивается на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев, за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания. Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного актива, резерв под обесценение оценивается в сумме накопленных с момента первоначального признания изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок существования финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором. Сумма ожидаемых кредитных убытков определяется на основании обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат и усилий. Оценка производится на индивидуальной основе, а если необходимая информация в отношении индивидуальных финансовых активов недоступна, то на групповой основе.

Кредитный риск определяется по следующей формуле:

$$P_{\text{актив}} = \text{Актив}_{\text{ном}} * \text{ВД},$$

где:

Актив_{ном} – стоимость актива на дату расчета резерва,

ВД – вероятность дефолта

Вероятность дефолта определяется в зависимости от рейтинга организации и срока погашения актива.

В целях определения вероятности дефолта для оценки кредитного риска, Общество утверждает следующие рейтинговые агентства:

Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА)
 Рейтинговое агентство RAEX («Эксперт РА»).

Кредитный риск по денежным средствам, находящимся во вкладах (депозитах) в кредитных организациях, не имеющих рейтинга, присвоенного данными рейтинговыми агентствами, и по прочим финансовым активам оценивается на основании профессионального суждения.

Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, то Компания оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки по такому финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия актива. Компания оценивает, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если в последующем отчетном периоде кредитный риск опять уменьшился до низкого (т.е. в совокупности он незначительно выше риска, который был при первоначальном признании), то ожидаемые кредитные убытки оцениваются лишь за 12-месячный период.

Если по состоянию на отчетную дату финансовый актив, который не является приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активом, признан кредитно-обесцененным, то Компания оценивает резерв под ожидаемые кредитные убытки как разницу между валовой балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Компания признает финансовый актив кредитно-обесцененным, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 90 дней.

В случае кредитно-обесцененных финансовых активов при расчете процентного дохода Компания применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива, в противном случае процентный доход определяется путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива (то есть к балансовой стоимости финансового актива без учета резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Актив учитывается как краткосрочный, когда:

- Ожидается, что он будет реализован (продан, потреблен) в срок не более 12 месяцев.
- Актив предназначен для торговли (т.е. продажи или перепродажи).
- Ожидается, что актив будет реализован в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода или актив - это денежные средства или их эквиваленты (без каких-либо ограничений на их ликвидность).

То же самое относится и к обязательствам, при этом, в случае, когда нет безусловного права отложить погашение обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетного периода, оно является краткосрочным.

Все остальные активы и обязательства являются долгосрочными.

Компания представляет в Отчете о финансовом положении все активы и обязательства в порядке их ликвидности, поскольку такой способ представления обеспечивает надежную и более уместную информацию в соответствии с МСФО 1.

Основные средства

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

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

	Транспортные средства	Вычислительная и оргтехника	Прочие
Срок полезного использования (в годах)	3-8	2-3	3-10

Амортизация земли (в случае наличия) не производится.

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств,

признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Нематериальные активы

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

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

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

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вся кредиторская задолженность учитывается в соответствии с принципом начисления.

Обязательства перед участниками общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Компания имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, выход единственного участника Общества не допускается.

По состоянию на 31 декабря 2023 года (а также на момент окончания всех отчетных периодов, информация о которых представлена в составе сравнительных данных) чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям МСФО и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Налог на добавленную стоимость

Деятельность Компании, связанная с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами, не облагается налогом на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, включенный в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), учитывается в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль

включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентов совокупного дохода.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего или по существу принятого на отчетную дату налогового законодательства или любого известного соответствующего судебного или иного постановления), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Компанией. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

Аренда. Общие положения.

Компания выступает арендатором по договорам аренды.

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

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

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

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

Долгосрочная аренда

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

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

Компания представляет активы в форме права пользования, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в отчете о финансовом положении в составе основных средств, по той же статье, по которой представляет принадлежащие ей базовые активы сходного характера.

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

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

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

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Компании нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

5. Новые учетные положения.

Новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, которые в настоящее время применимы к деятельности Компании и вступили в силу для годовых периодов с 01.01.2023 г. (и применяются к отчетности, составленной за 2023 год или после этой даты):

- Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения исходных данных для разработки бухгалтерских оценок.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике

Компания рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке финансовой отчетности. Финансовая отчетность Компании составлена в соответствии со вступившими в силу поправками МСФО.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- Поправки к МСФО (IFRS) 16 "Арендное обязательство при продаже и обратной аренде" (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты) в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Поправки разъясняют влияние на классификацию обязательств наличие права на отсрочку погашения обязательства и воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательств на более поздний срок. Совет МСФО посчитал возможным отложить дату вступления в силу с 01.01.2024г. Исходя из проводимой оценки Компания не ожидает существенного влияния данных поправок на его финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 "Долгосрочные обязательства с ковенантами" (вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 01.01.2024 года или после этой даты) Данные поправки уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право отсрочить погашение обязательства как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты и это должно учитываться для классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Данные поправки включают требования о раскрытии: балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений; типа и влияния неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

- Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его финансовую отчетность.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные средства	4 426	231
Средства на расчетных счетах в российских банках:		
БАНК ГПБ (АО)	1 891	-
ПАО "Совкомбанк"	1 864	231
АО "АЛЬФА-БАНК"	671	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам на расчетных счетах	-	-
Наличные деньги в кассе	-	-
Денежные эквиваленты:	47 792	-
Депозиты в российских банках (со сроком погашения не более 3 месяцев)		
ПАО "Совкомбанк"	47 792	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	52 218	231

Компанией в 2023 году заключались соглашения о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете с ПАО "Совкомбанк". Каждая конкретная сделка оформляется подтверждением, в котором указано: сумма неснижаемого остатка, процентная ставка, дата начала срока расчета и дата окончания срока расчета. Процентные ставки по неснижаемому остатку в течение 2023 года составляли от 7,00 % до 7,10 %. В 2022 году соглашения о выплате процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете не заключались.

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены депозитом, размещенным в ПАО "Совкомбанк", со сроком погашения 15 января 2024 года под 15 процентов годовых.

Депозиты в банках по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества денежных средств и их эквивалентов с использованием долгосрочного кредитного рейтинга агентства АО "Эксперт РА" для российских банков:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
■ рейтинг ruAA+	2 562	-
■ рейтинг ruAA	49 656	231
■ рейтинг ruAA-	-	-
■ рейтинг ruA+	-	-
■ рейтинг ruA	-	-
Без рейтинга	-	-
Итого денежных средств в банках	52 218	231

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств поступление процентов на остаток на расчетном счете не выделяется из общей суммы поступлений процентов (отражается в составе процентов полученных). Оплата инвестиционных и финансовых операций неденежными средствами в 2023 и 2022 годах отсутствовала.

7. Займы выданные и прочие размещенные средства

Показатель		На 31.12.2023	На 31.12.2022
Займы выданные		-	-
Прочие размещенные средства		54	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	-
ИТОГО:		54	-

По состоянию на 31.12.2023 прочие размещенные средства представляют собой депозит, уплаченный Компанией по договору аренды офисного помещения в качестве обеспечительного платежа. Прочие размещенные средства имеют срок погашения до 12 месяцев.

Все прочие размещенные средства представлены в категории финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев, в

Справедливая стоимость прочих размещенных средств на 31.12.2023 года по мнению руководства Компании совпадает с её балансовой стоимостью.

8. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	1 750	-
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
ИТОГО:	1 750	-

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за 2023 год, оплаченное клиентами в начале 2024 года.

По состоянию на 31.12.2023 на одного крупнейшего дебитора (ООО "Управляющая компания "Смарт капитал" (Д.У.) комбинированный "Финансовая независимость") приходится 1 250 тыс. руб.

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

Вся дебиторская задолженность представлена в категории финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев. По состоянию на 31.12.2023 вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной. Вся дебиторская задолженность представлена дебиторами, не имеющими внешнего рейтинга.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности на 31.12.2023 по мнению руководства Компании совпадает с её балансовой стоимостью.

9. Основные средства

Движение основных средств в течение 2023 и 2022 годов.

Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 12.12.2022 года	-	-	-
Накопленная амортизация на 12.12.2022 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 12.12.2022 года	-	-	-
Поступление	-	-	-
Амортизационные отчисления	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 года	-	-	-
Накопленная амортизация на 31.12.2022 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	-	-	-
Поступления	440	-	440
Амортизационные отчисления	(115)	-	(115)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 года	440	-	440
Накопленная амортизация на 31.12.2023 года	(115)	-	(115)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	324	-	324

10. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов в течение 2023 и 2022 годов.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость на 12.12.2022 года	-	-	-
Накопленная амортизация на 12.12.2022 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 12.12.2022 года	-	-	-
Поступление	61	-	61
Амортизационные отчисления	-	-	-
Первоначальная стоимость на 31.12.2022 года	61	-	61
Накопленная амортизация на 31.12.2022 года	-	-	-
Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	61	-	61
Поступление	921	-	921
Амортизационные отчисления	(256)	-	(256)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 года	982	-	982
Накопленная амортизация на 31.12.2023 года	(256)	-	(256)
Балансовая стоимость на 31.12.2023 года	726	-	726

Все нематериальные активы Компании имеют ограниченный срок полезного использования. Признаки обесценения отсутствуют. В группу «Программное обеспечение» включаются в том числе неисключительные права на использование компьютерных программ, а также иных связанных с ними результатов интеллектуальной деятельности.

11. Прочие активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Требования по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	49
Авансы выданные поставщикам	713	5
Требования по расчетам с участниками	-	44 500
Итого	713	44 553

По своему характеру указанные суммы представляют собой в основном prepaid расходы и не являются финансовыми активами.

12. Налог на прибыль

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Текущий налог на прибыль	-	-
Изменение отложенных налогов, связанное с возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	547	42
Итого налог на прибыль, в составе совокупного расхода за отчетный год	547	42

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

Далее представлено сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
(Убыток) прибыль до вычета налогов	(2 734)	(210)
Теоретический доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	547	42
Налоговый эффект от статей, не влияющих на налогооблагаемую базу	-	-
Налоговый эффект от применения иных налоговых ставок	-	-
Итого налог на прибыль в составе совокупного расхода за год	(2 187)	(168)

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

Ниже представлены налоговые последствия движения этих временных разниц (отражаются по ставке 20%):

Показатель	На 12.12.2022	Влияние на прибыли и убытки за период	На 31.12.2022	Влияние на прибыли и убытки за период	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы					
Прочие обязательства	-	-	-	145	145
Нематериальные активы	-	-	-	6	6
Налоговый убыток, перенесенный на будущие периоды	-	42	42	506	548
ИТОГО:	-	42	42	657	699
Отложенные налоговые обязательства					
Нематериальные активы	-	-	-	(45)	(45)
Основные средства	-	-	-	(65)	(65)
ИТОГО:	-	-	-	(110)	(110)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	-	42	42	547	589

13. Кредиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками	2	56
ИТОГО:	2	56

Сроки кредиторской задолженности перед поставщиками определяются обычной хозяйственной практикой и не превышают одного года.

Просроченная кредиторская задолженность у Компании отсутствует. Компания не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Компания не предоставляла обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Компании, совпадает с её балансовой стоимостью.

14. Прочие обязательства

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Обязательства перед персоналом по неиспользованным отпускам	626	-
Расчеты по социальному страхованию	101	-
ИТОГО:	727	-

По своему характеру указанные суммы не являются финансовыми обязательствами.

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

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

15. Уставный капитал

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Компании на конец 2023 года составляет 58 000 тыс. руб. (на конец 2022 года составлял 45 000 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023г. уставный капитал оплачен полностью и исключительно денежными средствами.

В 2022 и 2023 годах, а также в периоде, истекшем на момент составления настоящей финансовой отчетности, распределений чистой прибыли участником не было.

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

На 31 декабря 2023 года непокрытый убыток Компании по данным отчетности, составленной в соответствии с ОСБУ за 2023 год, составил 2 355 тыс. руб.

Поскольку Компания не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Компании не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Компанией не рассчитывается.

16. Выручка

Выручка за 2023 год представляет собой выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 8 742 тыс. руб. (за 2022 год отсутствует).

17. Операционные и административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Расходы на персонал, в т.ч.	12 983	-
Страховые взносы с ФОТ	1 693	-
Аренда помещений	627	39
Расходы на услуги связи и программное обеспечение	589	4
Амортизация НМА	256	-
Аудит	175	-
Членские взносы (СРО)	145	-
Амортизация основных средств	115	-
Комиссии за услуги банков	91	10
Консультационно-информационные услуги	78	-
Расходы на содержание офиса	39	-
Расходы по прочим налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	35	-
Офисные материалы	22	157
Прочие административные расходы	335	-
ИТОГО:	15 490	210

Расходы на аренду за 2023 и 2022 годы полностью состояли из расходов на краткосрочную аренду

18. Процентные доходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Проценты по банковским депозитам	3 133	-
Проценты по остаткам на счетах в банках	881	-
Итого процентные доходы	4 014	-

19. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

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

Кредитный риск

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

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

У Компании имеются/ имелись следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	52 218	231
Займы выданные и прочие размещенные средства	54	-
Дебиторская задолженность	1 750	-
ИТОГО	54 022	231

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Компании отсутствуют/ отсутствовали.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Компании, приведены выше (в примечании 6). Данные о займах выданных и прочих размещенных средствах приведены в примечании 7. Данные о дебиторской задолженности приведены в примечании 8.

Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Валютный риск

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

В связи с отсутствием в отчетном периоде операций и договоров в иностранной валюте хеджирование валютных рисков не требуется, валютный риск у Компании в отчетном и сопоставимом периодах отсутствует.

Риск процентной ставки

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

Все имеющиеся у Компании процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные об эффективных процентных ставках по имеющимся процентным активам приведены в примечании 6.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

В связи с отсутствием в отчетном периоде финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Компании хеджирование рисков изменения процентных ставок не проводилось.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

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

В связи с отсутствием в отчетном периоде у Компании финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, не проводились, риск рыночных цен у Компании отсутствует.

Риск ликвидности

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

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

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательствах приведены в примечаниях 6, 7, 8 и 13.

Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

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

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

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

Правовой риск - риск применения юридических санкций или санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компании в результате несоблюдения законодательства или неэффективной организации правовой работы, нарушения инструкций, правил, стандартов саморегулирующих организаций или кодексов поведения, касающихся работы на финансовом рынке.

Для минимизации правового риска Компанией проводится периодический мониторинг законодательства. Процедуры выполнения операций в Компании, обеспечивающие соблюдение законодательства, устанавливаются внутренними регламентирующими документами в процессе управления Компанией с закреплением контролирующих подразделений.

Риск потери деловой репутации представляет собой риск потери части доходов или капитала в связи с негативным общественным мнением в отношении Компании. В целях минимизации риска потери деловой репутации в соответствии с характером и масштабами деятельности Компании в 2023 году применялись следующие основные подходы: постоянный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации, в том числе законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма, проверка и оценка деловой репутации контрагентов при совершении сделок.

Операционный риск – это риск возникновения убытков в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Компании требованиям действующего законодательства, внутренних регламентов проведения операций, их нарушения работниками Компании и (или) иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий), недостаточности функциональных возможностей применяемых Компанией информационных, технологических и других систем и (или) их отказов (нарушений функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Компания управляет операционным риском в целях обеспечения надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур в целях минимизации операционного риска.

В целях снижения операционного риска Компания организует и устанавливает процедуры внутреннего контроля за проведением операций. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения, документирования и сверки, соответствие требованиям законодательства и внутренних регламентов, разработку планов по поддержанию деятельности в нештатных ситуациях, обучение персонала.

20. Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели:

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

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

норматив достаточности собственных средств управляющей компании, осуществляющей деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2023 г. – составляет 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.

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

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

Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	Факт	Норматив	Факт	Норматив
Норматив достаточности собственных средств управляющей компании	51 378	20 000	-	Не регулировалось до момента получения лицензии

21. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Судебные разбирательства в отношении имущества Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствуют.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется

различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

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

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

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

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

Арендные обязательства

В ходе обычной деятельности Компания заключила договор аренды помещения для размещения офиса 23.12.2022 г.

Компания не предполагает долгосрочность данного договора, т.к. планирует увеличивать штат сотрудников, работающих в офисе, соответственно, потребуется помещение большей площади, в связи с этим у руководства Компании отсутствует уверенность в том, что Компания не сменит адрес местонахождения.

Обязательства кредитного характера

Компания не выдавала обеспечений по обязательствам третьих лиц.

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2023 и 2022 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то, что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

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

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котировок рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевого ценного бумага, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

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

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Компании использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Компании, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

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

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

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	52 218	-	-	52 218	52 218
Займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	54	54	54
Дебиторская задолженность	-	-	1 750	1 750	1 750
Итого финансовых активов	52 218	-	1 804	54 022	54 022
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	2	2	2
Итого финансовых обязательств	-	-	2	2	2

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

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	231	-	-	231	231
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-
Итого финансовых активов	231	-	-	231	231
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	56	56	56
Итого финансовых обязательств	-	-	56	56	56

23. Операции со связанными сторонами

Компания в 2023 году не осуществляла в ходе своей деятельности операций со связанными сторонами кроме выплат ключевому управленческому персоналу.

Ниже указаны остатки на конец года по операциям со связанными сторонами.

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Ключевой управленческий персонал		
Прочие обязательства	270	-

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за год.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Ключевой управленческий персонал		
Операционные и административные расходы (в составе статьи «Расходы на персонал»)	4 741	-

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому руководящему персоналу:

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2023 г.	За год, закончившийся 31.12.2022 г.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда	3 866	-
Страховые взносы с оплаты труда	875	-
Итого краткосрочные вознаграждения	4 741	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Итого	4 741	-

К ключевому управленческому персоналу относится только генеральный директор Компании. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой расходы на оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами, а также необходимые сборы в бюджет. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

24. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние Компании, отсутствуют.

Генеральный директор
 ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»



Г.В. Ходарин
 «24» апреля 2024 г.

Всего прошито и
пронумеровано
22 лист(ов)

